A Pénzügyminisztérium átadás-átvételi dokumentumának melléklete, helyzetjelentés a Magyar Államkincstár 2010. április 30-i állapotáról

TARTALOMJEGYZÉK

I.	**A szakmai feladatok, a folyamatban lévő ügyek leírása**	**2 – 15**
II.	**Az európai uniós forrásból finanszírozott projektek**	**16- 25**
III.	**Az intézményi működés aktuális ügyei**	**26- 27**
IV.	**Aktuális személyzeti feladatok**	**28.- 30**
V.	**A folyamatban lévő jogi eljárások**	**31- 43**
VI.	**A belső ellenőrzés aktuális vizsgálatai**	**44- 45**

Mellékletek

1. **A 2009. évi mérleg, eszköz- és vagyonleltár**
2. **A hatályos szövegű SZMSZ és Alapító okirat**
3. **A hatályos szabályzatok**
4. **Az állománytábla a jóváhagyott SZMSZ alapján**
5. **Az érvényben lévő vállalkozási szerződések**
6. **Az érvényben lévő megbízási szerződések**
7. **A 2010. 01. 01. – 04. 30. között született kötelezettségvállalások**

I. A SZAKMAI FELADATOK, A FOLYAMATBAN LÉVŐ ÜGYEK LEÍRÁSA

I. A SZAKMAI FELADATOK, A FOLYAMATBAN LÉVŐ ÜGYEK LEÍRÁSA

1. A kormányzati struktúra változásához kapcsolódó feladatok

A kormányzati struktúra változása maga után vonja a szervezeti struktúrának megfelelően a költségvetés és végrehajtásának átrendezését, így kiemelkedő feladatként jelenik meg a Magyar Államkincstár kincstári rendszereiben nyilvántartott, illetve kezelt adatok változásokhoz kapcsolódó átvezetése.

A Magyar Államkincstár megkezdte a felkészülést a várható átrendezésekre, azonban azok végrehajtására, csak a Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolásáról alkotandó törvény megjelenését követően lesz lehetőség.

Amennyiben a minisztériumok felsorolásáról szóló törvény május közepén hatályba lép, az előirányzat átrendezések kincstári nyilvántartásokon történő átvezetéséhez elengedhetetlen, hogy vagy maga a törvény, vagy a törvény felhatalmazása alapján kormányhatározat tartalmazza

- a költségvetési törvény 1. számú mellékletét az új költségvetési struktúrának megfelelően,
- az eredeti előirányzattal nem rendelkező fejezeti kezelésű előirányzatok új struktúrának megfelelő besorolását,
- a Kincstár részére adott felhatalmazást mind az eredeti, mind az évközben végrehajtott előirányzat-módosítások, teljesítési adatok, kötelezettségvállalások és kapcsolódó előirányzat-maradványok átvezetésére,
- a fejezetek részére adott felhatalmazást a feladatmegosztás szerinti átadás-átvételhez kapcsolódó megállapodások megkötésére a költségvetési előirányzatok és végrehajtása tekintetében.

Szükséges továbbá, hogy a feladatmegosztás esetén, a fejezetek megállapodása, adatszolgáltatása a Kincstár rendelkezésére álljon.

Az átrendezések végrehajtására a hónapforduló napján lenne célszerű sort keríteni, a tárgynapi zárást követően, de még a következő napnyitást megelőzően. Tekintettel az ellátandó feladat nagyságrendjére, ezt végrehajtani – külön intézkedés nélkül – csak hét végén lehetséges.

A hó közi átrendezés problémát okoz

- a nettó utaló rendszerben a közteher befizetésekhez az adatszolgáltatások fogadásában, és a közteher befizetési kötelezettség jogszabályokban foglaltaknak megfelelő, határidőben történő teljesítésében,
- az intézményi finanszírozás előírásoknak megfelelő végrehajtásában.

A minisztériumok átadás-átvételi jegyzőkönyveinek alátámasztására jelentős szereppel bír a féléves költségvetési beszámoló, ezért célszerű a kincstári nyilvántartások szerinti átrendezés időpontját is június 30-ában meghatározni.

A korábbi években végrehajtott struktúra változtatások tapasztalatai alapján az alábbiak szerint várhatóak átrendezések a Kincstár előirányzat nyilvántartó, beruházási, a számlavezető, és a közteher utaló rendszereiben:

- törzsadatok, címrendi besorolások megváltoztatása;
- az eredeti és aktuális előirányzatok átrendezése;
- a megállapodások alapján átadott előirányzat-módosítások végrehajtása a megadott időpontban;
- kötelezettségvállalások átrendezése;
- a költségvetés végrehajtásához kapcsolódó kiadási és bevételi forgalmi adatok szükség szerinti átrendezése;
- a fejezeti kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó nyitó egyenlegek megosztásának ellenőrzése és átvezetése;
- a feladatfinanszírozás hatálya alá tartozó fejezeti kezelésű előirányzatokhoz benyújtott Finanszírozási Alapokmányok átrendezésnek megfelelő módosításai fogadása, átvezetése (az analitikus rendszerben is);
- fejezetek alá besorolt nonprofit gazdálkodó szervezetek törzsadatainak módosítása;
- az európai uniós programokhoz kapcsolódó lebonyolítási számlákat összefogó technikai intézmények törzsadatainak módosítása, átrendezése;

1.1. Az átrendezéshez kapcsolódó közvetlen feladatok

- Közreműködés a minisztériumok felsorolásáról szóló törvényben foglalt feladatok végrehajtására előterjesztendő kormány határozat kidolgozásában, egyeztetés mind a határozati javaslat szövegére és mellékleteire vonatkozóan. A mellékletek előállításához információszolgáltatás az aktuális előirányzati és besorolási (törzs) adatokról.
- Közreműködés a törvény és a kormány határozat szerinti feladatok végrehajtásához a fejezetek és intézményeik részére készítendő PM és Magyar Államkincstár közös tájékoztatójának elkészítésében.
- A tájékoztató mellékleteit képező, az előirányzatok, forgalmi adatok, kötelezettségvállalások, nyitó számla egyenlegek átadás-átvételének dokumentálására szükséges bizonylatok összeállítása.
- Az átrendezések zökkenőmentes és sikeres lebonyolításához, a különböző szakmai területek összehangolt munkavégzéséhez belső forgatókönyv készítése.
- Attól függően, hogy az átrendezéseket milyen módon kell végrehajtani – amennyiben a korábbi években ilyen jellegű feladat nem jelentkezett – szükséges lehet a jelenleg rendelkezésre álló segéd program módosítása, illetve új létrehozása. Ehhez – az elvárások ismeretében – elengedhetetlen követelmény a szakmai igények megfogalmazása, és az informatikai terület részére történő átadása.
- A várható fejezetek közötti megállapodások megkötéséhez és az átrendezések végrehajtásához a kincstárnál nyilvántartott aktuális adatokról folyamatos adatszolgáltatás nyújtása az irányító szervek (fejezetek) és költségvetési intézmények részére.
- Folyamatos egyeztetés és segítségnyújtás az irányító szervek (fejezetek) és költségvetési intézmények részére, a fejezetek által beadott, az átrendezés alapját képező bizonylatok ellenőrzése.
- Előirányzat-felhasználási keretszámlák és kapcsolódó egyéb számlák rendelkezés szerinti megszüntetése, módosítása, nyitása.

- Átrendezést megelőzően végrehajtani a folyamatban lévő, kormány-határozatok, megállapodások és egyéb rendelkezések alapján benyújtott előirányzat-módosításokat, finanszírozásokat.
- A struktúra váltás kincstári nyilvántartásban történő tényleges átvezetéseinek időpontjában a támogatási keretnyitás tárcák közötti átrendezése fejezeti leosztási számlákon.
- Közvetlenül az átrendezést megelőzően és az átrendezést követően az információs táblák előállítása, ellenőrzése, egyeztetése.
- A feladatfinanszírozási (kormányzati beruházási) rendszer adatain a változások átvezetése.
- A nettó finanszírozási rendszer törzsadatain a változások átvezetése (ezen adatok átvezetése, aktualizálása a központosított illetményszámfejtés rendszerében is szükséges.)

Felelős: Dr. Gárdos Csaba, elnökhelyettes
Fonai Tibor, igazgató
Mátyusné Dandé Terézia, főosztályvezető

Határidő: a Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolásról szóló törvény hatályba lépését követően, azonnal

1.2. Az átrendezés végrehajtását követő azonnali feladatok

- Az elektronikus (e-adat) adatszolgáltatásokhoz (kötelezettségvállalás bejelentés, tartozásállomány bejelentés, hosszú távú kötelezettségvállalás, előirányzat-finanszírozási terv benyújtása, közteher befizetési kötelezettség bejelentése, finanszírozási alapokmányok és szerződések bejelentése) a megszűnő jogosultságok visszavonása, az új jogosultságok kiadása.
- A Kincstár honlapján közzéteendő és a rendszeres adatszolgáltatások felépítésének a megváltozott struktúrának megfelelő módosítása, a szükséges informatikai fejlesztésekhez az igények megadása. Biztosítandók az új és a régi struktúrának megfelelő hozzáférési jogosultságok.

Felelős: Dr. Gárdos Csaba, elnökhelyettes
Fonai Tibor, igazgató
Mátyusné Dandé Terézia, főosztályvezető

Határidő: az átrendezés végrehajtását követően, azonnal

2. A központosított illetményszámfejtés rendszere (KIR) működésével kapcsolatos feladatok

A Kincstár a központosított illetményszámfejtés rendszerében jelenleg mintegy 320 központi költségvetési szerv 150 ezer foglalkoztatottja részére végzi a számfejtést, további 4 intézmény részére (4500 foglalkoztatott) pedig a számfejtéshez szükséges programot biztosítja.

A feladatellátásra vonatkozó jogszabályi rendelkezések értelmében a számfejtési tevékenységet a Kincstár regionális igazgatóságai látják el.

Az új kormányzati struktúra maga után vonja a szervezeti struktúrának megfelelően a belső feladatellátás átszervezését, az egyes költségvetési szervek (lehetőség szerint az irányításukat végző minisztériumhoz igazodóan) számfejtő helyek közötti átrendezését.

Az átszervezéssel érintett költségvetési szervek új vezetőinek és dolgozóinak bérszámfejtése azonban csak akkor történhet meg időben és a megfelelő (új) intézményhez rendelten, amennyiben a szükséges módosítások a rendszerben átvezetésre kerülnek. Mindez központi és regionális szinten is jelentős szakmai és informatikai feladatokat jelent (feladatellátás hatékonyságának optimalizálása, feladatok esetleges átcsoportosítása, tájékoztatások kiadása, adatok rögzítése, megállapodások módosítása, adatok migrálása, jogosultsági rendszer kialakítása és logisztikai iratanyagok átadása-átvétele).

A Kincstár az előre tervezhető feladatokhoz kapcsolódó előkészületeket megkezdte, a végrehajtás végleges, a jövőbeli feladatellátáshoz igazodó rendje azonban csak a minisztériumok és a felügyeletük alá tartozó intézmények átalakításáról rendelkező törvény hatályba lépését követően kerülhet kialakításra.

A számfejtési feladatellátás új működési struktúra szerinti biztosítására a hónap forduló napján – ideális esetben július 1-jével – kerülhetne sor, a rendszer költségvetési szervek által történő használatára pedig csak az előző havi könyvelés zárását követően, azaz július 17-étől lenne lehetőség.

A július 1-jét megelőző, illetve a hó közi átrendezés több problémát is okozna a működés során:

- A számfejtés csak akkor történhet az új intézményekhez rendelten, ha minden szükséges adat rendelkezésre áll (törzsadat, adószám stb.), ennek hiányában csak a régi intézményre, illetve fiktív azonosítóra történhet meg a számfejtés. Az új intézmény rögzítését követően ezen adatokat szintén át kell tölteni, illetve újra kell rögzíteni.
- Az intézmények adatainak migrálása mellett számos adatot manuálisan szükséges rögzíteni a rendszerben, mely időigényes feladat (pl. új szervezeti egységek, új köztisztviselők, közalkalmazottak, új munkavállalók intézményhez rendelése).
- Bér és közteher kifizetése csak azon intézmény által történhetne meg, melyet a kötelezettség valóban terhel, azonban ehhez a rögzítést megelőzően szükséges lenne a számlák megnyitására és a kapcsolódó adatok rögzítésére.
- Tört időszakra kell a bevallásokat előállítani, melyre a megszűnés kivételével a rendszerben még nem volt példa, így az esetlegesen szükségessé váló fejlesztéseket el kell végezni.

2.1. Az átrendezés végrehajtásához kapcsolódó központi feladatok

- A Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolását tartalmazó törvény alapján az egyes költségvetési szervek áthelyezése, felosztása a regionális számfejtő helyek között a szakmai szempontok és a rendelkezésre álló humán erőforrás figyelembevételével.
- Az átrendezések zökkenőmentes és sikeres lebonyolításához a végrehajtásban résztvevő szakmai területek (illetményszámfejtés, informatika, lebonyolítás) részére belső forgatókönyv készítése.

- Az adatok migrálásához szükséges programok naprakészségének megteremetése, a rendelkezésre álló szervezeti információk és átadási határidők figyelembevételével a szakmai igények megfogalmazása (pl. törtidőszak kezelése) és az informatikai terület részére történő átadása az esetleges fejlesztések végrehajtása érdekében.
- A számfejtő helyek kijelölését követően a számfejtésre vonatkozó megállapodások módosítása, új megállapodások megkötése a számfejtő hely üzemeltetési rendjéhez igazodó feltételekkel, az intézményi igények figyelembe vételével.
- A számfejtő helyek kijelölését követően a számfejtési iratok leadási helyéről az intézmények tájékoztatása, a központi postaszolgáltatás igénybevételére jogosultak körének felülvizsgálata.
- A számfejtő helyek kijelölését követően adatszolgáltatás nyújtása a feladatellátásban érintett külső szervek (pl.: APEH, OEP, ONYF) részére.
- A struktúraváltáshoz kapcsolódó feladatátszervezés miatt a kincstári jogosultságok módosítása a külső (pl: APEH) és a kincstári nyilvántartásokban (nettó adatszolgáltatás beküldése).

Felelős: Fonai Tibor, igazgató
Határidő: a Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolásról szóló törvény hatályba lépését követően, azonnal

2. 2. Az átrendezés végrehajtásához kapcsolódó, számfejtő helyeket érintő feladatok

- Az iratanyag átadása-átvétele és azonnali mozgatás a számfejtést végző régiók között.
- Az intézményt és a köztisztviselőket, közalkalmazottakat, munkavállalókat érintő adatok rögzítése a rendszerben a számfejtési tevékenység megkezdése előtt.
- Az egyes informatikai rendszerek elérésének (e-adat, KIR levelezőlista) biztosítása a számfejtő régió által.
- A rendszer eléréséhez, használatához kapcsolódó megszűnő jogosultságok visszavonása, az új jogosultságok kiadása.

Felelős: Fonai Tibor, igazgató
A regionális igazgatóságok vezetői
Határidő: a Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolásról szóló törvény hatályba lépését követően, azonnal

2.3. Az átszervezés végrehajtásához szükséges információk, feltételek

- Minden a számfejtéshez szükséges intézményi adatot meg kell képezni (folyószámla megnyitása, adószám megképzése, intézmények törzskönyvi nyilvántartásba való bejegyzése).
- Minden, a szervezeti egységek kialakításához és a törzsadatok rögzítéséhez szükséges alapadatnak a kincstári számfejtő helynél rendelkezésre kell állnia.

Felelős: A regionális igazgatóságok vezetői
Határidő: a Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolásról szóló törvény hatályba lépését követően, azonnal

3. A kincstárnoki rendszer működtetéséhez kapcsolódó feladatok

A kormányzati struktúra átalakulása érinti a kincstárnoki rendszer jelenlegi működését is. Miután az átalakulást megelőzően, a minisztériumok és a meghatározott elkülönített állami pénzalapok körében egy-egy kincstárnok került kirendelésre, így további intézkedések válnak szükségessé annak érdekében, hogy a változást követően egyértelműen elválasztható legyen az adott kincstárnok felelősségi köre.

A megbízott kincstárnokok feladataikat az átrendezések végrehajtásáig zavartalanul el tudják látni, mivel a nagy értékű kifizetések bejelentése a jelenlegi előirányzat-felhasználási keret számla struktúrához kapcsolódik. A kötelezettségvállalások esetén csak a kötelezettségvállaló lesz más személy, de maga a kötelezettségvállalás bejelentés kapcsolódik a jelenlegi költségvetési és előirányzat-felhasználási keret-számla struktúrához.

A kincstárnokok megbízó levelét a Kormány, megbízási szerződését a Kincstár június 30-ig kötötte meg, a korábbi minisztériumi struktúrához igazodva. A kincstárnoki tevékenységet az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, illetve az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) kormányrendelet, a helyettesítést pedig Pénzügyminisztériumi Utasítás szabályozza.

A minisztériumok felsorolásáról szóló törvény hatálybalépése után kormányzati szintű intézkedés szükséges a kincstárnoki rendszer továbbműködésének kérdésében.

Felelős: Kis Ágnes, elnök
Határidő: a Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolásról szóló törvény hatályba lépését követően, azonnal

4. A pénzforgalom lebonyolításához kapcsolódó feladatok

4.1. A bankközi klíring rendszer (BKR) fejlesztéséhez kapcsolódó feladatok

A GIRO Zrt. által működtetett Bankközi Klíring Rendszer új alapokon történő fejlesztése 2008-ban kezdődött meg. Több fázisban sikeres részátállások történtek, amelynek során a rendszerhasználati jogosultságainak alkalmazásai megváltoztak, valamint szétválasztásra került a rendszer tranzakció küldés - fogadás felülete és a bankközi levelezés. A megkezdett fejlesztés végeredményeként 2011. január 1-re meg kell teremteni a GIROfile alapú adatátvitelt, ez lehetővé teszi a jelenlegi „GIRO szoba" megszüntetését és a végpont - végpont közötti biztonságos file küldést. A fejlesztés megvalósítása a Kincstár BKR tagsága miatt elkerülhetetlen.

Felelős: Fonai Tibor, igazgató
Szabó Beáta, főosztályvezető

Határidő: folyamatos

4.2. A csoportos fizetési mód lebonyolítására szolgáló ügyfélprogram fejlesztéséhez kapcsolódó feladatok

A GIRO Zrt. által a Kincstár ügyfelei részére biztosított csoportos fizetési mód lebonyolítására szolgáló ügyfélprogram 2008-ban került bevezetésre a korábbi program cseréjeként. A program cseréje során az új biztonsági jogosultságok lehetővé teszik a tranzakciók zártkörű kezelését. Az alapvető szempont az volt, hogy a korábbi rendszer magasabb, korszerűbb feltételekkel, de azonos szolgáltatásokat nyújtsa az ügyfelek részére. 2009-ben javaslatot tettünk a program igények szerinti fejlesztésére, az ennek alapján megrendelt 2. fázisának bevezetésével kapcsolatos teendők ellátása, a tesztelés és a bevezetése folyamatban van.

Felelős: Fonai Tibor, igazgató
Tariné Molnár Margit, igazgató
Szabó Beáta, főosztályvezető

Határidő: június 30.

4.3. Az eljárási illetékek kezeléséhez kapcsolódó feladatok

Az eljárási illetékek kezelésére vonatkozó jogszabályi rendelkezések - 44/2004. (XII. 20.) PM rendelet; 225/2009. (X. 14.) Korm. rendelet - ellentmondásban állnak egymással, így az ebből adódó problémák megoldásához kormányzati szintű intézkedések szükségesek.

Felelős: Tariné Molnár Margit, igazgató
Fonai Tibor, igazgató
Szabó Beáta, főosztályvezető

Határidő: folyamatos

5. A nemzetgazdasági elszámolások benyújtásához kapcsolódó feladatok

5.1. A kincstári elszámolások beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 240/2003. (XII.17.) kormányrendeletben foglalt beszámolási kötelezettség teljesítése.

Felelős: Tariné, Molnár Margit, igazgató

Határidő: május 31.

5.2. Az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet alapján a nemzetgazdasági elszámolások időközi mérleg-jelentéseinek elkészítése.

- A 2009. éves időközi mérlegjelentés

Felelős: Tariné Molnár Margit, igazgató

Határidő: május 31.

- A 2010. évi I. negyedéves időközi mérlegjelentés

Felelős: Tariné Molnár Margit, igazgató

Határidő: június 15.

5.3. A kormány részéről történt kezességvállalások és a kezesség, valamint a viszontgaranciák bemutatásához kapcsolódó feladatok

A Kormány kezességvállalásra és a kezesség, valamint a viszontgaranciák bemutatására a jogszabályban előírtaknak megfelelően a 2009. évi előzetes állományi adatokat – a határidőt teljesítve – 2010. február végén a Kincstár átadta a PM-nek és az ÁKK Zrt-nek.
Az adatszolgáltatók előzetes adataikat a mérleg kötelező könyvvizsgálatát követően megváltoztathatják. A Garantiqa Zrt., Eximbank Zrt. és a MEHIB Zrt. kezességvállalási állományi adatainak módosítása 2010. április végéig megtörtént, az MFB Zrt. azonban még nem küldött adatszolgáltatás-módosítást. Ennek megfelelően a Kincstár az adatszolgáltatási határidőre ismételten elkészítette az állományi összesítőket, és továbbra is, mint előzetes adatokat megküldte a PM-nek.

6. Az ellenőrzési tevékenységhez kapcsolódó feladatok

6.1. Az aktuális monitoring jelentések elkészítése

A Kincstárban működtetett általános monitoring rendszere a belső kontrollok rendszerének egyik elemeként került kialakításra. A regionális igazgatóságok monitoring vizsgálatára a minden hónapban elvégzett rendszeres vizsgálatok révén kerül sor. Megkezdődött a Kincstár három központi szervezeti egységére vonatkozóan a másodfokú eljárások rendszeres monitoringja. A régiókban 6-6 fő látja el a végrehajtást, a Központban 3 fő végzi a központi szervezeti egységek vizsgálatát, valamint a régiók feladatellátásának koordinálását és a jelentések összeállítását.

Felelős: Veszelyné Nacsa Valéria, főosztályvezető

Határidő: május 7. (az aktuális monitoring jelentés elkészítéséhez)

6. 2. Az általános monitoring eljárási szabályainak véglegesítése

A monitoring eljárásrend szöveg tervezete kétszeri véleményezésen van túl, a további egyeztetések folyamatban vannak.

Felelős: Veszelyné Nacsa Valéria, főosztályvezető

Határidő: június 30.

6. 3. A belső ellenőrzés 2010. évi munkatervének módosítása

A belső ellenőrzés létszámának 2010. április 1-től bekövetkezett csökkenése, a belső ellenőrzések ismétlődő szüneteltetése, a PM felkérésére végzett soron kívüli ellenőrzés időigénye a tervezett feladatok végrehajtásának újbóli áttekintését igényli. Vezetői szinten felmerült a hatósági tevékenységgel kapcsolatos feladatok elmélyültebb ellenőrzése iránti igény is.

Felelős: Veszelyné Nacsa Valéria, főosztályvezető

Határidő: május 20.

7. A központosított illetményszámfejtés informatikai rendszere új verziójának bevezetéséhez kapcsolódó feladatok

A Kincstár saját fejlesztésben korszerűbb platformon kialakította a Központosított Illetményszámfejtő Rendszer új verzióját, a KIR3-at. A technológiai váltás következtében az intézmények internetes böngészőn keresztül közvetlenül érik el a kincstári számfejtési adatbázisokat. A teljes bevezetést követően az IMI rendszer megszűnik. Az átállás az önkormányzati adatbázisokra vonatkozóan két régióban már megtörtént (Észak-Alföld, Dél- Alföld). A többi régióban a hardver feltételek biztosítottak, a szervezési, oktatási, bevezetési feladatok folyamatban vannak.

Felelős: Fonai Tibor, igazgató
A regionális igazgatóságok vezetői

Határidő: június (az önkormányzati kör teljes körű átállására nézve)
szeptember (a fejezeti adatbázisokban történő bevezetésre nézve)

Az új verzió bevezetésének további előfeltétele, a telepítési feladatok eredményessége és a terhelési tesztek sikeressége.

Felelős: Fonai Tibor, igazgató
A regionális igazgatóságok vezetői

Határidő: május 20.

8. A központi szakmai területek elhelyezéséhez kapcsolódó feladatok

Kormányzati és szakmai döntések alapján a Kincstár Budapest, Váci út 71. alatti épületből a Kincstár Központ szakmai területei a Budapest, Hold u. 7. alatt épületbe költöznek. A Hold u. 7. épülete jelenleg a Magyar Nemzeti Bank használatában van, de 2010 harmadik negyedévében a Kincstár használatába kerül.

Felelős: Fonai Tibor, igazgató
Csokonai-Illés Sándorné, gazdasági vezető (az épület építési, felújítási feladatai tárgyában)

Határidő: szeptember

9. A fedezetkezelői rendszer működtetéséhez kapcsolódó feladatok

9.1. A fedezetkezelői rendszer működtetése feltételeinek kialakítása során a Kincstár részéről, a Kincstár közreműködésével végrehajtott feladatok

- A Kincstár fedezetkezelői tevékenysége keretében ellátandó feladatainak lépésenkénti felmérése,
- A vonatkozó jogszabály módosítása,
- Az „Alvállalkozói nyilvántartás" kialakítása,
- Az építtetői fedezetkezelés hatálya alá tartozó építési beruházást megvalósító építtetők számára szóló „Tájékoztató" összeállítása,
- A szakmai egyeztetések lefolytatása a nagyobb beruházókkal
  = MÁV Zrt,
  = Magyar Posta Zrt,
  = KKK, NIF Zrt, ÁAK Zrt, MK Zrt,
- A szakmai egyeztetések lefolytatása a fedezetkezelői tevékenységben közreműködő pénzintézetekkel, a Bankszövetséggel,
- A számlatípusok informatikai kialakítása,
- A tevékenység ellátásához szükséges szerződéstervezetek összeállítása
  = fedezetkezelői szerződés,
  = fedezetkezelői és építtetői fedezetbiztosítási számlaszerződés a kincstári körbe tartozó intézmények részére,
  = fedezetkezelői számlaszerződés önkormányzatok és pénzforgalmi számlatulajdonos intézmények részére,
- A Nemzeti Fejlesztési Ügynökséggel megkötendő „Együttműködési megállapodás" előkészítése, az uniós források felhasználásával megvalósuló, és a fedezetkezelés alá tartozó építési beruházások zökkenőmentes finanszírozása érdekében,

- A fedezetkezelői tevékenység ellátásában közreműködő kincstári Állampénztári Irodák tevékenységének tájékoztatása, a feladatellátás körében felvetett kérdések egységes értelmezése és a problémák egységes megoldása érdekében.

9.2. A fedezetkezelői rendszer működtetéséhez kapcsolódó további feladatok

- A Kincstár fedezetkezelői analitikus rendszerének kialakítása,
- Az önkormányzatok és polgármesteri hivatalok jelenleg vitatott önálló adószáma és fizetési számlaszáma, a kibocsátott számlák és az adózás kérdéseinek tisztázása,
- A kincstári fedezetkezelői tevékenység eljárásrendjének véglegesítése, kiadása,
- A kincstári fedezetkezelői tevékenység és az egyéb kincstári tevékenységek kapcsolódási pontjainak felmérése, a kapcsolódások részleteinek kidolgozása, szabályozása (pályázatos támogatások, feladatfinanszírozás stb.),
- Az együttműködési megállapodás/ok megkötése,

- A Kincstár fedezetkezelői analitikus rendszerének kezdeti működését követő felmérése, a szükséges módosítások, aktualizálások átvezetése,
- Folyamatos szakmai egyeztetés a finanszírozásban közreműködő Állampénztári Irodákkal,
- A devizában vezetendő fedezetkezelői számlák rendszerének kialakítása.

Felelős: Jónás Ilona, főosztályvezető
Tariné Molnár Margit, igazgató
Fonai Tibor, igazgató

Határidő: június 30.

10. Az önkormányzatok törzskönyvi nyilvántartásával, számlanyitásával kapcsolatos feladatok

A státusztörvény alapján az önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szervek 2010. jan. 1-től törzskönyvi nyilvántartásra kötelezettek, mely folyamat le is zajlott, azonban bizonyos adathiányok mind a mai napig fellelhetők.
A legjelentősebb probléma a polgármesteri hivatallal rendelkező önkormányzatok számlanyitásához kapcsolódik, a Kincstárnál konkrétan a fedezetkezelés és az önkormányzati családtámogatási folyószámla tekintetében. A Kincstár adatbázisában az önkormányzatok vonatkozásában sok esetben hiányzik az önkormányzat adószáma, melynek szükségességét az önkormányzatok többsége, de jelenleg maga a PM, és az ÖTM is megkérdőjelezi.
A Kincstár álláspontja szerint az önkormányzatnak, mint a polgármesteri hivatalától elkülönült jogi személynek önálló adószámmal kell rendelkeznie, melyet kérésre az APEH meg is ad. Fedezetkezelés tekintetében az önkormányzat a pályázat kiírója, ő a Kincstárnál a fedezetkezelés és a számlavezetés tekintetében a szerződő fél, ugyanakkor adószám tekintetében a polgármesteri hivatalnak, mint a költségvetését végrehajtó szervezetnek az adószámával kívánja azonosítani magát a Kincstárban, s hitelintézeti számlaszáma is legtöbb esetben csak a polgármesteri hivatalnak van.
Az erre vonatkozó jogszabályokban sem tisztázott egyértelműen az önkormányzat és a polgármesteri hivatal megkülönböztetése, csupán értelmezés útján lehet eldönteni, mely esetben melyik jogi személyről van szó. A törzskönyvi nyilvántartás által lehetővé tett egyértelmű elhatárolások végrehajtását azonban az illetékes tárcák tapasztalataink szerint jelenleg nem kellően támogatják.

Felelős: Tariné Molnár Margit, igazgató

Határidő: folyamatos

11. A Kincstár és az ÁKK Zrt. közötti megállapodás aktualizálásához kapcsolódó feladatok

A Kincstár és az ÁKK Zrt. között 2001. év óta van érvényben együttműködési megállapodás, amely az államadósság-kezelési, állampapír-forgalmazási és adatszolgáltatási tevékenységekkel kapcsolatos feladatokat szabályozza. A megállapodás többször módosításra került az évek során, de ismét időszerűvé vált a felülvizsgálata, mivel számos fejezete elavult rendelkezéseket tartalmaz.

A Kincstár a jelenleg hatályos szerződés felülvizsgálatára szövegszerű javaslatot tett az ÁKK Zrt.-nek, az együttműködés feltételeit tartalmazó új megállapodás megkötéséhez. Az új megállapodás tervezet tartalmával kapcsolatban az egyeztetések folyamatban vannak.

Felelős: Tariné Molnár Margit, igazgató

Határidő: május 31.

12. A kárrendezéshez és az állami viszontgarancia megfizetéséhez kapcsolódó feladatok

12.1. A kárrendezéshez kapcsolódó feladatok:

A Pénzügyminisztérium fejezeti kezelésű Kárrendezési Célelőirányzata, a következő jogcímek teljesítésére biztosít fedezetet:

- a gépjármű-*szavatossági károk* 1971. január 1. előtti rendszere alapján fizetett kártérítések,
- a kötelező gépjármű *felelősségbiztosítás* 1991. július 1. előtti rendszeréből származó állami kötelezettségek,
- a hazánkban ideiglenesen tartózkodott szovjet csapatok által szolgálati kötelességük teljesítése közben okozott károkból származó állami kötelezettségek (a továbbiakban: kárrendezés)

A kárrendezés célja, hogy a személysérültek, vagy halálos kimenetelű gépjárműbalesetek károsultjai (hozzátartozói) a károkozó gépjárművezető felelősségéhez mérten, a magyar jog keretén belül anyagi védelemben részesüljenek. Tekintettel arra, hogy a 1991. július 1-je előtt a felelősségbiztosítás díja a benzinbe volt beépítve a helytállási kötelezettség az államot terheli. A kárrendezés esetén függő kárfizetés, járadék megfizetése, és tőkésítésre történő kifizetések formájában kerülhet sor.

A Járadékra történő kifizetés éves előirányzatának 53%-a felhasználásra került. Az előző évek gyakorlatának megfelelően az év utolsó négy hónapjában többlettámogatás szükséges.

Felelős: Dr. Gárdos Csaba, elnökhelyettes

Határidő: a fentiekhez igazodóan

A Tőkésítésre történő kifizetés előirányzata eddigi felhasználásán túl további 23 441 eFt összegben egyezségek készültek, melyek az ügyfelek részére kiküldésre kerültek. A tapasztalatok szerint a válaszok mintegy két hét múlva várhatóak. Elutasító válaszok esetén további ajánlatok megtétele szükséges.

Felelős: Dr. Gárdos Csaba, elnökhelyettes

Határidő: folyamatos

A kárrendezéshez kapcsolódóan jelenleg 76 db per van folyamatban, amelyből

- 48 db a Regionális Nyugdíjbiztosítási Igazgatóságok által benyújtott (1991. 07.01. előtti balesetekhez kapcsolódó) társadalombiztosítási ellátás visszaköveteléséből eredő igények miatt folyik (a perérték mindösszesen: 135 583 eFt),
- 24 db ügyfelek által indított járadék felemelési, nem vagyoni kár iránti per (a perérték mindösszesen: 241 143 eFt),
- 4 db az Állam által indított járadék leszállítási, jogalap nélküli gazdagodás visszakövetelése iránti per. (a perérték mindösszesen: 4 906 eFt).
-

A Kárrendezési Célelőirányzat kiadási előirányzatából 2010. április 30-a állapot szerint 47% teljesült, ez az éves előirányzatra vetítve időarányosan 33%-os felhasználást jelent.

12.2. A viszontgaranciához kapcsolódó feladatok:

A viszontgaranciához kapcsolódó feladatokat a *Garantiqa Hitelgarancia Zrt., illetve Agrár-Vállalkozási Hitelgarancia Alapítvány* által vállalt készfizető kezesség érvényesítéséből a Zrt.-t és az Alapítványt terhelő fizetési kötelezettségek utáni, a jogszabályi feltételek megléte esetén, a 70%-os állami viszontgarancia teljesítésének feladatai testesítik meg.
A Garantiqa Zrt. és a Kincstár között véleménykülönbség alakult ki egy viszontgarancia megfizetésnek ügyében. A Kincstár álláspontja szerint a viszontgarancia megfizetésének alapjául szolgáló készfizető kezességi szerződés sem a Zrt. Üzletszabályzatának, sem a vonatkozó jogszabályoknak, sem a vonatkozó uniós előírásoknak nem felel meg. A Zrt. vitatja a Kincstár álláspontját. Többszöri, a Pénzügyminisztériummal történt egyeztetés után sem közeledtek egymáshoz az álláspontok. A kérdés eldöntése jelenleg a Pénzügyminisztériumra vár. A de minimis szabályok változása miatt újrakötött további – a fentihez hasonló - kezességi szerződések beváltása is bekövetkezhet.

Viszontgarancia felhasználása 2010. április 30-a állapot szerint 46%, amely az éves előirányzatra vetítve időarányosan 33%-os felhasználást jelent.

II. AZ EURÓPAI UNIÓS FORRÁSBÓL FINANSZÍROZOTT PROJEKTEK

II. AZ EURÓPAI UNIÓS FORRÁSBÓL FINANSZÍROZOTT PROJEKTEK

1. A KGR projekt

A 1004/2008. (II. 7.) Korm. határozattal módosított 2142/2007 (VIII. 23.) Korm. határozat alapján a KGR kiemelt projekt (az 1. számú mellékletben a 169. sorszámon szerepel).

A KGR bevezetéséért felelős szervezet, a projektgazda a Pénzügyminisztérium Informatikai Szolgáltató Központ (PMISZK), a projekt szakmai megfelelőségéért felelős szervezetek a Pénzügyminisztérium és a Magyar Államkincstár.

A PMISZK pályázati felhívását 2008. júniusban tette közzé az Elektronikus Kormányzati Operatív Program (EKOP) keretében, a beszerzés tárgya, a KGR bevezetése a költségvetési folyamatok hatékony, egységes, integrált informatikai támogatása érdekében.

A KGR projekt beszerzési fázisában kiválasztásra került a minőségbiztosító, a feladatot a KPMG-ből és az IFUA-ból álló konzorcium nyerte el. A minőségbiztosító már részt vett a Megoldásszállító kiválasztásában.

A KGR megoldásszállítója a Hewlett-Packard Magyarország Kft, a vállalkozási szerződés megkötésére 2008 decemberében került sor.

A KGR célja, kiemelt funkciói, moduláris felépítése:

A KGR alapvető feladata az államháztartás központi kormányzati rendszerének támogatása, átfogó, egységes és integrált információs rendszerként.
A KGR a teljes költségvetési ciklust és az abban feladatot ellátó valamennyi központi államigazgatási szereplőt érinti, ám jellegénél fogva különösen jelentős a szerepe a Pénzügyminisztérium és a Magyar Államkincstár tevékenységének támogatásában. A Kincstár számára a KGR egyértelműen az alaptevékenységét támogató rendszer, hiszen főtevékenységei közül valamennyihez kapcsolódik.

A KGR teljes körűen, naprakészen és pontosan nyilvántartja az állami költségvetés eredeti és aktuális előirányzatait, azok teljesülését, valamint a központi költségvetés területén keletkező kötelezettségvállalásokat.
A KESZ-t érintő pénzforgalom lebonyolítására egy modern, multidevizás számlavezető rendszer kerül bevezetésre, amely képes kezelni az euró bevezetésekor az átállás feladatait is.
A KGR a részletes adatbázis segítségével megalapozottabbá teszi a költségvetési előrejelzést, lehetővé teszi a többféle megközelítésű prognózisok előállítását, az aktív likviditásmenedzsment feltételeit is biztosítani fogja.
Az elkészülő KGR integrált számítógépes rendszerként új minőségű, ellenőrzött, konzisztens adatbázis segítségével gyorsan, pontosan teljesíti a rendszeres adatszolgáltatásokat, jól paraméterezhetően előállítható az egyedi igényű döntés-előkészítő, elemző dokumentáció, vagy a különféle pénzügyi ellenőrzéseket támogató információ. A különböző folyamatokhoz tartozó információk konzisztenciáját biztosítja a központosított törzsadatkezelés, amely a naprakész adatokon kívül a korábban érvényes információkat is megőrzi.
Emellett a KGR tartalmazza és a szereplők egy szűkebb körére – összesen 50 intézményre/fejezetre – be is vezeti a teljes körű fejezeti/intézményi gazdálkodás rendszerét,

amely egy későbbi szakaszban valamennyi központi költségvetési gazdálkodó szervezetre kiterjesztve lehetőséget ad az egységes informatikai alkalmazás használatra az államháztartás legjelentősebb szegmensének egészében.

A KGR által ellátandó feladatok (folyamatok) alapján a teljes rendszert mind logikailag, mind informatikai implementáció tekintetében egymástól jól elhatárolható alábbi modulokra lehet bontani:

- Költségvetés tervezés
- Előirányzat gazdálkodás
- Kötelezettségvállalás, pénzügyi teljesítés
- Számlavezetés
- Likviditásmenedzselés
- Intézményi könyvelés
- Nemzetgazdasági könyvelés
- Elektronikus számlabefogadás
- Információszolgáltatás
- Központosított törzsadat kezelés

A projekt előrehaladása

A projektnek a Kincstár szakmai tevékenységéhez kapcsolódó első jelentős dokumentuma az Integrált Működési Modell elkészítése volt, amelynek célja integráltan bemutatni a KGR által megvalósított jövőbeli folyamatokat, és a tervezett külső kapcsolatokat. Ez a dokumentum rögzítette a rendszerrel kapcsolatos felső szintű követelményeket, egyben egységes, integrált módon koncepcionális alapot biztosított a modulszintű tervezéshez, és azon keresztül a megvalósításhoz.

Az Integrált Működési Modellben meghatározott koncepcióra építve készült el a Modulonkénti Működési Rendszerterv (MMR), mely főbb szakmai területenként bemutatja az egyes folyamatok leírását, a funkcionális terveket, illetve rögzíti az államháztartási szakmai követelményeket, kapcsolatokat.
A funkcionális követelményekhez kapcsolódóan ismerteti a jogosultsági, a hitelesítési, az egységes portál felület és a munkakosár/értesítéskezelés koncepcióját, sajátosságait, és általános, központi követelményeit.
Az MMR dokumentum a kulcsfeladata: megteremteni a biztos alapot a részletes technikai tervezés szintet összefoglaló Logikai Rendszerterv számára, amely alapján egy paraméterezhető, rugalmasan továbbfejleszthető, a struktúraváltások kezeléséhez is támogatást nyújtó, a projekt céljának megfelelő rendszer alakítható ki.

A projekt zárásának szerződéskötéskor tervezett határideje 2010.03.30. volt, ami nem igazodott a feladat nagyságához. A határidő az Integrált Működési Modell elkészítését követően módosításra került. Az új határidő sem biztosította a feladat jó színvonalon történő ellátásához szükséges időt, az MMR a tervezettnél (2009. december) több, mint két hónappal később készült el. Az MMR funkcionális fejezetei márciusban elfogadásra kerültek, a nem funkcionális fejezetek elfogadása folyamatban van. A Logikai Rendszerterv elkészítése ezt követően történhet meg.
Az elkészítetett MMR alapján célszerű lenne áttekinteni a megvalósításhoz szükséges időtartamot és újratervezni a projekt megvalósítását, figyelembe véve a kormányváltást követő esetleges új/módosított elképzeléseket is.

2. Az EFER projekt

A Kincstár az e-Fizetés projekthez (EKOP-2.1.1-07-2008-0001) kapcsolódóan kialakítandó EFER létrehozására alakult projektszervezet keretében látta/látja el feladatait.

A projekt alapvető célja a Központi Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszer (EFER) kialakítása, amelynek segítségével az egyes ügyintézési feladatokhoz kapcsolódó egyedi megoldások helyett *a* szolgáltatások „ellenértékének" (illetékek, díjak stb.) kiegyenlítése, továbbá más, az állammal szembeni fizetési kötelezettségek megfizetése a fizetések jellegéhez illeszkedő, egységes megoldás felhasználásával, elektronikusan történhet.

A létrehozandó központi elektronikus fizetési szolgáltatás az intézményi szakrendszerek számára lehetővé teszi az elektronikus és hagyományos ügyintézéshez illeszkedő elektronikus fizetési módok felkínálását az ügyfelek számára, garantálja a befizetett díjösszegek célszámlákra történő eljuttatását.

A projektgazda, egyben a Megrendelő oldali konzorcium és a Kincstár együttműködésének vezetője a PMISZK.
A projekt végrehajtásában konzorciumi tagokként közreműködnek: Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal (APEH), Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala (KEK KH), Miniszterelnöki Hivatal (MeH), Vám- és Pénzügyőrség (VP).

Az MNB a fizetési és elszámolási kérdésekben szakértőként vett részt a projektben a Megrendelő oldalán.

A Megrendelő részéről a konzorciumi tagokat és a befogadó szervezetet (Kincstár) a PMISZK képviseli a Vállalkozóval történő együttműködés során.

Az EFER megvalósítását végző fővállalkozó a Getronics (Magyarország) Kft. Az EFER megvalósításában a következő alvállalkozók működnek közre: Zalaszám Informatika Kft., IDOM 2000 Konzulens, Szolgáltató Zrt., IND Kft., eGov Tanácsadó Kft.

A Magyar Államkincstár, mint az EFER befogadó szervezete jelentős szerepet játszik az elkészült termékek elfogadási eljárásában, különösképpen a rendszer tesztelésében és a kincstári számlavezető rendszerekkel való integrációban. A projekt egyes munkacsoportjai jelentős mértékben a Kincstár által delegált munkatársakra épülnek. Ezek a munkacsoportok és az ellátott szerepkörök az alábbiak:

Fizetési és elszámolási	munkacsoport vezető
Fizetési és elszámolási	munkacsoport tag
Jogi	munkacsoport tag (2 fő)
Infrastruktúra	munkacsoport vezető
Működtető	munkacsoport vezető
Eltérés-, hiba-, kivétel-, reklamációkezelés	munkacsoport vezető
Biztonsági	munkacsoport tag (2 fő)
Tesztelési	munkacsoport tag
Oktatási	munkacsoport vezető
Nyilvánosság	munkacsoport tag

A Kincstár részéről a projekt szponzor a Kincstár elnöke, a Projekt Irányító Bizottság (PIB) tagja pedig az informatikai igazgató.

Az EFER megvalósításának tárgyában a Megrendelő és a Vállalkozó között 2009. június 4-én vállalkozási szerződés jött létre, amely a megvalósítandó rendszerre vonatkozó követelményeket tartalmazza.

A követelmények teljesülése és a projekt előrehaladása nyomon követésének egyik eszköze a projektértekezlet, amelynek elsődleges feladata: a projekt operatív helyzetének áttekintése, a feladatok számonkérése, kiosztása, a következő időszak áttekintése, a döntéshozás operatív kérdésekben, változásokban, eszkalált problémákban, a projekt kockázatok áttekintése, kezelése, a Megrendelő operatív projektvezetés problémák eszkalációja, a belső projekt kommunikációs események jóváhagyása.

A projekt során a vállalkozóval történt szerződéskötést követően eddig eltelt időszak alatt *egyrészt* különböző projekt termék elkészítése történt. A követett munkamódszer szerint a termékdefiníciók alapján a Vállalkozó elkészítette a termékeket, amelyet a megrendelői oldal véleményezett, majd elfogadott/feltételesen elfogadott/elutasított. A megrendelő és a vállalkozó közötti kommunikáció elsődleges eszköze a dokumentum-csere, illetve a szakmai konzultáció. Az eddig eltelt időszakban a dokumentumok véleményezésével, illetve a szakmai konzultációkon történő részvétellel az alábbi termékek elkészítésében vett/vesz részt a Kincstár:

- Igazgatási Rendszerterv,
- Átfogó Logikai Rendszerterv,
- Részletes Infrastruktúraterv,
- Biztonsági Előirányzat,
- Kommunikáció terv,
- Interfész terv és mintaprogram intézmények részére,
- Interfész terv és mintaprogram bankok részére,
- Szervezeti Változáskezelés,
- Biztonsági Rendszerterv,
- HelpDesk működési Szabályzat,
- Biztonsági Architektúra Leírás.

Másrészt a vállalkozó 2010 márciusában leszállította és a Kincstár szakembereivel közösen tesztelte a hardvereszközöket. A tesztek sikerességét a tesztelési jegyzőkönyvek tanúsítják.

A projekt a jelenlegi szakaszban többek között az alábbi külső függőségekkel szembesül:

- folyamatban van az elektronikus közszolgáltatásról szóló törvény EFER-re vonatkozó végrehajtási rendeletének kidolgozása, (2009. évi LX. tv. 31. § (2) i pont), mely kormány elé még nem került,
- a Fizetési Megoldás Szolgáltatók önkéntes csatlakozása,
- az EFER kapcsolata a jövőbeni számlavezető rendszerrel (KGR),
- a működtető személyzet biztosítása a Kincstárban és a kapcsolódó intézményeknél.

A Kincstár jelenlegi ismeretei az alábbi kockázati tényezők azonosítását teszik lehetővé:

- A KGR projekt – azon belül is a címtár kialakítása – csúszása hátráltathatja az EFER projekt megvalósítását, különös tekintettel a 4. mérföldkövet érintő címtár integráció (IDAM) kapcsán. Ehhez kapcsolódóan történtek egyeztetések a KGR és az EFER szállítója, valamint PMISZK képviselői között, a Kincstár bevonásával. Egyelőre még nem sikerült választ találni a kérdésre. Ebben remélhetően az igen közeli jövőben pozitív irányú változás fog bekövetkezni.

- Szintén hátráltatja a 4. mérföldkő időben történő teljesítését az időbélyeg szolgáltatáshoz kapcsolódó fejlesztői dokumentáció hiánya.
- A 4. mérföldkő csúszása nem csak az 5. mérföldkőre lesz hatással, hanem kihat a teljes EFER projekt véghatáridejére is.

Az azonosított kockázati tényezők indokolttá teszik az EFER vállalkozói szerződés módosítását.

3. A TÉBA projekt

A projekt családtámogatási modulból, és a normatív állami támogatásokhoz kapcsolódó modulból áll.

3.1. A Családtámogatási Modul

A projekt történései időrendi sorrendben:

- 2010. 03. 24 – IQSYS székház

A vállalkozó rendezésében családtámogatási konzultációra került sor, melynek során bemutattuk a fejlesztőknek a TÉBA rendszertől elvárt főbb funkciókat és a családtámogatási alrendszerhez kapcsolódó egyes ellátásokat, főbb adattartalmakat.

- Családtámogatási munkacsoport ülések:

Kéthetente szerdánként kerül megtartásra. A családtámogatási munkacsoport megbeszélésekhez helyiséget és szükséges esetben technikai eszközöket biztosítjuk a vállalkozó részére.
Alakuló ülés: 2010. 03. 26.
További ülések: 2010. 04. 07., 2010. 04. 21.

- Integrációs munkacsoport ülések:

Hetente csütörtökönként kerül megtartásra.
Alakuló ülés: 2010. 04. 08.
További ülések: 2010. 04. 15., 2010. 04. 22., 2010. 04. 28.

- Családtámogatási területtel kapcsolatos interjúk, szakmai munka:

2010.03.30. – Interjú életkezdési támogatás („Babakötvény”) témában
2010.04.01. – Interjú fogyatékossági támogatás témában
2010.04.08. – Interjú életkezdési támogatás („Babakötvény”) témában másodszor
2010.04.28. – Interjú családtámogatással összefüggő pénzügyi témában
2010.04.28. – Interjú uniós családi ellátás ügyek témában

A szakmai interjúkhoz helyiség és kérésre technikai eszközök minden alkalommal biztosítottak a vállalkozó részére.

A fejlesztők által kért szakmai anyagok átadásra kerültek. (ügyviteli eljárásrendek, jogszabály listák, igénybejelentő formanyomtatványok, uniós adatcsere nyomtatványok - SED, családtámogatási döntésminták, fogyatékossági döntésminták, gyámhatósági döntésminták, egyéb fogyatékossági támogatás adatok)

A szakmai munka a munkacsoport tagjainak bevonásával történt, a három Igazgatóságon dolgozó kolléganőt eddig 2 alkalommal kértük anyagok gyűjtésre (gyámhatósági iratminták), illetve írásos vélemény (IRMA rendszer) adására; a Cst. pénzügyi tárgyú interjún a KM RIG részéről személyes részvétel is történt. Jelenleg három további szakmai javaslat kérése van folyamatban.

Az interjúkon, szakmai értekezleteken főként a Cst. Főosztály tagja(i) vesz(nek) részt, a kért szakmai anyagok összeállítása és a munka koordinálása is a Főosztályon történik.

Eddig az interjúk alapján készített szakmai előkészítő anyagot a vállalkozótól még véleményezés céljából sem kaptunk.

- Szakmai megbeszélések más hatóságokkal; a TÉBA külső kapcsolatai

Országos Rehabilitációs és Szociális Szakértői Intézet (ORSZI) – informatikai fejlesztés a TÉBA várható indulásáig náluk nem esetékes, az információcsere vélhetően továbbra is papír alapon zajlik majd. (Tekintettel arra, hogy a TÉBA dokumentáció alapján az IQSYS egy internet-alapú szolgáltatás fejlesztésére is köteles, az ORSZI-val újabb megbeszélés alapját képezheti az, hogy egy a Kincstár által működtetett és náluk is elérhető rendszerbe - a teljes szervezet, vagy legalább egyes szervezeti egységeik - hajlandóak lennének-e az adatokat (szakhatósági állásfoglalásokat) rögzíteni a papír alapú ügyintézés helyett. Nemleges válasz esetén a pályázati anyagban előírt fejlesztés értelmét veszti.)

Oktatási Hivatal (OH)_– Tekintettel arra, hogy az elektronikus alapú adatcsere – bár cd adathordozón és kezdetlegesebb módon -, de már most is működik, nem látjuk akadályát a TÉBA kapcsolat kiírás szerinti kialakításának.

A Szociális és Munkaügyi Minisztériummal a gyámhatósági adatcsere, valamint az Országos Egészségbiztosítási Pénztárral a gyes/gyed állományok tekintetében a 2010. május 3. napjával kezdődő héten kerül sor megbeszélésre.

- Leterheltség, munkaórák

A szakterületünktől a mai napig összesen körülbelül 58 ráfordított munkaórát igényelt a TÉBA. (Az anyagok összegyűjtésére, a kért iratok és információk megküldésére és szervezési feladatokra fordított idők nem kerültek beszámításra.)

- Egyéb

2010.04.27. A TÉBA szabálybázisát – a fejlesztő ajánlata szerint - tartalmazó, illetve azt működtető OPA rendszer bemutatására rendezett konzultáción vettünk részt, ahol az ilyen eszközzel kifejlesztett és már működő brit rendszerről kaptunk tájékoztatást (videó konferencia és prezentáció formájában). A konzultáció eredményeként fontosnak tartjuk kiemelni, hogy a brit rendszer nem támogatja a teljes közigazgatási eljárás folyamatát, csupán egy korszerű telefonos ügyfélkiszolgálást, tájékoztatást bonyolít.

Összességében a Kincstár álláspontja szerint a TÉBA családtámogatási moduljának időarányos része – a szakmai támogatást tekintve – teljesítésre került.

A normatív állami támogatásokhoz kapcsolódó modul

- 2010. 03. 24 – IQSYS székház

A vállalkozó rendezésében a normatív állami támogatásokkal kapcsolatos konzultációra került sor, melynek során ismertettük a TÉBA rendszertől elvárt főbb funkciókat és megerősítettük a normatív állami támogatási rendszerben kezelendő jogcímcsoport-köröket, illetve a TÉBÁ-ban felállítandó és tárolandó főbb adattartalmakat, illetve javaslatot tettünk a munkacsoport ülések kéthetes gyakoriságára.

- Munkacsoport ülések

A vállalkozói oldal kérésére a munkacsoport ülései hetente, többnyire szerdánként kerültek megtartásra. Amennyiben a munkacsoport megbeszélés a tárgyalt témát nem zárta le, a rögzített szerdai időpontok mellett további egyeztetési alkalmat is biztosítottunk.
A normatív munkacsoport megbeszélésekhez a helyiséget és szükséges esetben a technikai eszközöket biztosítjuk a vállalkozó részére.
A munkacsoport ülések időpontja:
Alakuló ülés: 2010. 03. 25.
További ülések: 2010. 03. 31., 2010. 04. 06., 2010. 04. 13., 2010. 04. 14., 2010. 04. 21., 2010. 04. 28., 2010. 05. 04.
A munkacsoport ülések alkalmanként 3-4 órát vettek igénybe.

A munkacsoport üléseinek tematikus rendje

Időpont	Téma
2010.03.25	Nyitó megbeszélés: elképzelések felvázolása, munkamódszer, időpontok megbeszélése
2010.03.31	Metaadat szint kialakításának megkezdése
2010.04.06	Normatív folyamatok összefoglaló áttekintése, a jogcím paraméterezés, normatíva-modellezés, igénylés, lemondás-pótigénylés folyamatok részletes feltérképezése
2010.04.13	Elszámoláshoz, felülvizsgálathoz kapcsolódó normatív folyamatok feltérképezése
2010.04.14	Metaadat szint kialakításával kapcsolatos munkálatok folytatása, felmerült kérdések egyeztetése
2010.04.21	Metaadat szint kialakításával kapcsolatos munkálatok folytatása, felmerült kérdések egyeztetése
2010.04.28	A jogcímparaméterezéshez, igényléshez, lemondás-pótigényléshez kapcsolódó normatív folyamatok átgondolása, ésszerűsítése, a felmerült kérdések egyeztetése
2010.05.04	Elszámoláshoz, felülvizsgálathoz kapcsolódó normatív folyamatok átgondolása, ésszerűsítése, a felmerült kérdések egyeztetése

- Integrációs munkacsoport ülések

Hetente csütörtökönként kerül megtartásra.
Alakuló ülés: 2010. 04. 08.
További ülések: 2010. 04. 15., 2010. 04. 22., 2010. 04. 28.

- A normatív állami támogatási területtel kapcsolatos interjúk, szakmai munka

A munkacsoport ülések alapvető témája a feladat szakmai tartalmának egyeztetése, részletes meghatározása volt.
A fejlesztők által több szakmai anyag került átadásra:

Önkormányzati területen: a támogatás igényléséhez a Pénzügyminisztérium által kiadott, a mutatószám felmérő adatlap alapján készült, a TÉBÁ-ban érintett mutatószámokat tartalmazó adatlap, amely a költségvetési törvénynél részletesebb bontásban tartalmazza az önkormányzatok normatív támogatás igénylését megalapozó adatokat; továbbá a költségvetési beszámoló felülvizsgálatához és helyszíni ellenőrzéséhez kiadott eljárásrendet, amely tartalmazza a vizsgálati szempontokat, a jogcím vonatkozásában vezetendő nyilvántartásokat meghatározó jogszabályokat.

Nem állami humán területen: a támogatás igénylés és elszámolás szaktárcák által jóváhagyott tartalmú adatlapjait, valamint a felülvizsgálat és helyszíni ellenőrzés szempontjait tartalmazó ágazatonként készült útmutatókat, amelyek a vizsgálat szempontjai mellett felsorolják az adott jogcím vonatkozásában vezetendő nyilvántartásokat meghatározó jogszabályokat is.

Mind az önkormányzati, mind a nem állami humán fenntartók vonatkozásában meghatározásra kerül azon adatok köre, amelyek a TÉBA rendszerből a Kincstáron belül működtetett saját és más rendszerek részére adnak, illetve azokból vesznek át adatot. Definiálásra került az adatmozgatás iránya, továbbá, hogy mely időponthoz és eseményhez kötötten történjen az adatmozgatás.

A normatív támogatások vonatkozásában folyó szakmai munka a munkacsoport 6 állandó tagjának közreműködésével – általában legalább 4 tag részvételével - történt. (A munkacsoport szakmai vezetője a Kincstár Központ önkormányzati főosztály vezetője. A munkacsoport állandó tagjai 1 fő kivételével a Kincstár Központ munkatársai, 1 fő a Közép-magyarországi Regionális Igazgatóság ellenőrzési osztályvezetője.)
A kért szakmai anyagok összeállítása és a munka koordinálása is a Főosztályon folyt.

Eddig az interjúk alapján készített írásos szakmai előkészítő anyagot a vállalkozótól még véleményezés céljából nem kaptunk.

- Szakmai megbeszélések más hatóságokkal; a TÉBA külső kapcsolatai

Oktatási Hivatal (OH) – A Kincstár a Közoktatási Információs Rendszerben tárolt adatok TÉBA rendszerbe történő átvételét tervezi az oktatási intézmények kétszeres adatszolgáltatásának elkerülése érdekében. A Hivatal a Kincstár adatigényének megismerését követően nyilatkozik arról, hogy mely adatokat tud a jelenleg folyó adatgyűjtése alapján átadni, mely adatok bekérését tervezi a jövőben, és melyek azok, amelyek várhatóan nem fognak az Oktatási Hivatal adatállományában rendelkezésre állni.
A Kincstár adatigényének meghatározása a TÉBA projektben közreműködő vállalkozó feladata – tudni illik mely természetes személyhez kötődő elemi adatok, információk tárolása szükséges a rendszerben a normatív állami támogatás igényjogosultságának megállapításához.

Foglalkoztatási és Szociális Hivatal – A Hivatal adatgyűjtése jogszabály alapján az ellátottak elemi szintű adataira nem terjed ki, csak statisztikai adatokat tartalmaz, amely alapvetően az ellátó intézményi kapacitásról szól. A Hivatallal egyeztetés van folyamatban.

- Leterheltség, munkaórák

A szakterület részéről mindeddig összesen körülbelül 98 ráfordított munkaórát igényelt a TÉBA. (Az anyagok összegyűjtésére, a kért iratok és információk megküldésére és szervezési feladatokra fordított idők nem kerültek beszámításra.)

- Egyéb

A TÉBA projekt bevezetése elemi szintű adatbázis és szabályrendszer programba foglalását feltételezi, amely az ellátást folytató intézmények szintjén tanulói, ellátotti – jelenleg különböző, nem összefüggő, és nem teljes spektrumot magában foglaló, esetenként kézzel vezetett – normatív támogatásra jogosító elemi adatait teljes körűen tartalmazza.
A Kincstár álláspontja szerint a feladat megvalósítása a projekttervben megjelöltnél hosszabb időtartamot igényel.
A modul bevezetéséhez - az adatkör tárolása és kezelése - a Kincstár adatkezelési jogosultságának jogszabályi kiterjesztése szükséges.

III. AZ INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉS AKTUÁLIS ÜGYEI

III. AZ INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉS AKTUÁLIS ÜGYEI

1. A számfejtés átvételével kapcsolatos feladatok

A központosított illetményszámfejtésről szóló 172/2000. (X.18.) Korm. rendelet, valamint annak módosítására kiadott 81/2009. (IV.10.) Korm. rendelet 6. § alapján a Magyar Államkincstár 2009. évben valamennyi fejezettől és az irányításuk alá tartozó intézményektől átvette az illetmény-számfejtési feladatokat.
Az egészségügyi intézmények számfejtésével összefüggő költségek – megállapodáson alapuló - megtérítttetése az Egészségügyi Minisztériumhoz tartozó intézményekkel többszöri kezdeményezésünk ellenére csak részben sikerült.
Ennek következtében éves szinten 72 MFt hiánya keletkezett a Kincstárnak, melyből a személyi juttatás 39,7 MFt és az ehhez tartozó létszám: 16 fő

2. Építés beruházási- felújítási feladatok

A **Budapest Hold, utca 7.** szám alatti irodaház I. emeleti szintjét a múlt évben az MNB a Kincstár birtokába adta. Ez év júliusában az MNB az épületet teljes egészében elhagyja a Kincstár tervei szerint kerülnek elhelyezésre. Jelenleg az átvétellel kapcsolatos műszaki előkészítő munkák folynak.

A Kincstár megterveztette mind a **Budapest, Hold u. 4.** földszint részleges belső felújítását, mind a homlokzat és pártafal helyreállítását, melyre a Kulturális Örökségvédelmi Hivatal 2009. szeptember 21-én (460/5680/6/2009 sz.) ill. november 5-én (460/6522/2/2009 sz.) építési engedély határozatot adott ki. A homlokzat és pártafal felújítására a közbeszerzési eljárás elindult. A teljes belső felújítás halaszthatatlan, azonban ehhez forrással a Kincstár nem rendelkezik.

A Kincstár az MNV Zrt. segítségét kérte a **nyíregyházi** elhelyezési probléma megoldásához. Jelenleg öt épületben működik a Kincstár a városban, ebből kettő bérelt. A vagyonkezelésben lévő ingatlanok állapota erősen leromlott. A családtámogatási ügyféltér jelenleg egy emeleti helyiségben működik. Az ingatlanok felújítására a Kincstár nem rendelkezik forrással.
A Kincstár arra kérte az MNV Zrt.-t, hogy a közeljövőben megüresedő APEH székház vagyonkezelésbe vételét támogassa. A jelenlegi APEH székházban a Kincstár szervezeti egységei kulturált körülmények között teljesen elhelyezhetőek anyagi ráfordítás nélkül.

A 2008. évben a Kincstár átvette az MNB-től a **Székesfehérvár, Ősz u. 11-13.** számú épület egy részének (hrsz.: 8777/7/A/2, 1857 m^2) vagyonkezelési jogát. Az épületben működik jelenleg az állampénztári iroda.
Az épülettömbben társtulajdonos az OTP Bank Nyrt. Az OTP felajánlotta a Kincstár számára III. emeleti épületrészének megvásárlását (584 m^2). Az OTP 120 millió Ft-ért adja el a jelzett irodaterületet. A Kincstár jelenleg várja az MNV Zrt. jóváhagyását az adásvétel lebonyolításához.

IV. AKTUÁLIS SZEMÉLYZETI FELADATOK

IV. AKTUÁLIS SZEMÉLYZETI FELADATOK

1. A Kincstár valamennyi szervezeti egységét érintő feladatok

1.1. Az adatszolgáltatáshoz kapcsolódó feladatok

A kincstár a 1127/2009. (VII. 29.) Korm. határozat 2. és 3. pontja alapján, a betöltött álláshelyek számáról, a Korm.hat. 2. pont k) alpontja alapján teljesített kifizetésekről és a fel nem használható forrás összegéről, továbbá a Korm.hat. 5. pont b) bekezdése szerint a meglévő és a keletkező üres álláshelyekről folyamatos adatszolgáltatást teljesít.

Felelős: Müllerné Dénes Zsuzsanna, főosztályvezető

Határidő: folyamatos

1. 2. Az új integrált humánpolitikai nyilvántartó rendszer bevezetéséhez kapcsolódó feladatok

A humánpolitikai nyilvántartó rendszer beszerzésére közbeszerzési eljárás keretében került sor. A rendszer használatba vételére az adatmigrálási feladatok végrehajtásának függvényében kerülhet sor.

Felelős: Müllerné Dénes Zsuzsanna, főosztályvezető
Fonai Tibor, informatikai igazgató

Határidő: 2010. június 20.

1.3. Az engedélyezett álláshelyek betöltésére vonatkozó pályáztatásokhoz kapcsolódó feladatok

Az engedélyezett álláshelyek betöltésére jelenleg öt pályázat elbírálása van folyamatban.

Felelős: Müllerné Dénes Zsuzsanna, főosztályvezető

Határidő: a pályázati kiírásokhoz igazodóan

2. Informatikai szakterületet érintő feladatok

A Kincstár informatikai szervezete alapvetően a saját tevékenységét támogató informatikai infrastruktúra működését biztosítja. Az EU által finanszírozott projektek –KGR, TÉBA, EFER- által megvalósítandó informatikai rendszerek üzemeltetését a Kincstár látja el. Ezen rendszerek működtetésének támogatására létrehozásra került az Informatikai igazgatóságon belül a Szolgáltatásmenedzsment és támogatási Főosztály. A főosztály ügyrendje, működési eljárásai az EU-s projektek által meghatározott módszertanok alapján kerülnek kialakításra.

Az EU-s rendszerek élesbe állítása, használatba vétele 2010. év folyamán történik meg a projektek ütemezése alapján. Jelenleg az üzembe vételhez szükséges minimálisan meghatározott 10 fő engedélyezett létszám keret feltöltése van folyamatban.

A további létszám igény meghatározása a projektek ütemezései alapján történik meg az év folyamán.

Felelős: Fonai Tibor informatikai igazgató
Müllerné Dénes Zsuzsanna főosztályvezető,

Határidő: folyamatos

V. A FOLYAMATBAN LÉVŐ JOGI ELJÁRÁSOK

V. A FOLYAMATBAN LÉVŐ JOGI ELJÁRÁSOK

A Kincstár által folytatott jogi eljárásokat az összefoglalás az alábbiak szerinti csoportosításban mutatja be:

- Önkormányzatokkal kapcsolatos közigazgatási perek.
- Lakástámogatásokhoz kapcsolódó jogi eljárások.
- Családtámogatásokhoz, fogyatékossági támogatásokhoz és energiatámogatásokhoz kapcsolódó perek.
- Alvinczi szeretetszolgálathoz kapcsolódó közigazgatási per szöveges ismertetése.
- Kálvin János presbiteri misszióra vonatkozó szöveges tájékoztató. Ez ügyben még jelenleg nincs folyamatban közigazgatási peres eljárás, de nagy valószínűséggel perré fog alakulni az ügy.

Az összeállítás nem tartalmazza azokat a jogi eljárásokat, amelyekben a Kincstár – az erre vonatkozó megállapodások, megbízási szerződések alapján – minisztériumok (jogelőd szervezeteik) képviseletében jár el, a pályázatos támogatások körében keletkezett követelések érvényesítése érdekében.

Az önkormányzatokhoz kapcsolódó közigazgatási perekről

Ezek az eljárások három típusba sorolhatók. Úgymint: a közműfejlesztési perek két csoportja („**támogatásos**” „**kamatos”**), ezek százas nagyságrendben indultak, valamint **egyéb, önkormányzatok felülvizsgálatával** kapcsolatos perek. Az összeállítás tartalmazza a bírósági határozatok alapján jogszerűnek, vagy jogszabályellenesnek minősített, megállapított pénzfizetési kötelezettségek hozzávetőleges, összesített mértékét is.

A közműfejlesztési tárgyú eljárásokban már kiforrni látszik a bírósági gyakorlat, ugyanis több konkrét ügyben a Legfelsőbb Bíróságánál felülvizsgálati eljárás lett lefolytatva.

A „kamatos” eljárások csoportja

A Legfelsőbb Bíróság a „kamatos” eljárásokban egységesen azon álláspontra helyezkedik, hogy az alperesi hatóságok a 34/2007. (III.7.) Korm. rendelet előírásainak alkalmazásával, törvényes határozattal kötelezték a felpereseket kamatfizetésre. Kimondta továbbá, hogy az Alkotmánybíróság nem visszamenőleges hatállyal, hanem a határozat közzétételének napjával -2008. április 17.- semmisítette meg a 2005. évi CVVIII. törvény egyes rendelkezéseit, így az alperesi hatóságok határozatuk meghozatalakor jogszerűen jártak el.
Ezen eljárásokkal kapcsolatban jogszerűen került megállapításra megközelítőleg mintegy **315.000.000** Ft támogatás visszafizetési kötelezettség, valamint jogszerűtlennek találtak összesen mintegy **25 672 379** Ft visszafizetési kötelezettséget (elsősorban kamatszámítási hiba miatt). Ilyen típusú ügyből jelenleg 64 van folyamatban.

A „támogatásos” ügyekkel kapcsolatos eljárások csoportja

A „támogatásos” ügyekkel kapcsolatban a Legfelsőbb Bíróság többször, egybehangzóan kijelentette, hogy mivel a jegyző eljárását a vizsgálatok nem érintették, így ez olyan jellegű, olyan súlyos eljárási hiba, ami a perben nem orvosolható, így a közigazgatási határozatoknak ezen ügyekben hatályon kívül helyezésére került sor. Kimondta továbbá a Legfelsőbb Bíróság, hogy az alperesi közigazgatási szerveknek a felülvizsgálat keretében az ellenőrzést a jegyző eljárását érintően kellett volna lefolytatni, a visszafizetésre kötelező határozat Ket. szerinti ügyfele pedig az önkormányzat. Az önkormányzat kötelezettségének fennállása egy önálló másik jogalany, a jegyző mikénti eljárásától függött.
Ezen típusban jogszabályellenesnek ítéltek megközelítőleg **578 551 243** Ft összegben megállapított visszafizetési kötelezettséget. Ilyen típusú ügyből jelenleg 20 van folyamatban.

Az önkormányzatok felülvizsgálatával kapcsolatos eljárások csoportja

Az egyéb, önkormányzatok felülvizsgálatával kapcsolatos perek számában 2009. második félévétől ugrásszerű növekedés tapasztalható. Ezen eljárásokban az önkormányzatok növekvő hajlandóságot mutatnak a közigazgatási határozatok megtámadására, akár olyan konkrét ügyekkel kapcsolatban is, ahol a megtámadott határozatot pusztán méltányosságból kérik hatályon kívül helyezni, sok esetben azonban eljárási hibákra, jogszabályok nem megfelelő értelmezésére, számítási hibákra alapozzák keresetüket.
Az eddigi adatok alapján megállapításra került, hogy **204 019954** Ft összegben a Magyar Államkincstár a jogszabályoknak megfelelően visszafizetési kötelezettséget állapított meg. Jogszabályellenesnek találtak a különböző bíróságok mintegy **16 212 192** Ft visszafizetési kötelezettséget. Ezen, jogszabályellenesnek talált összeg nagyobb része álláspontunk szerint jogszerűen került megállapításra, így felülvizsgálati eljárást kezdeményeztünk és kezdeményezünk több ügyben a Legfelsőbb Bíróság előtt.
Ezen perek főként jogosulatlan normatíva igénylésekkel, a költségvetési törvény rendelkezéseinek nem pontos ismeretéből, valamint nem megfelelő működési engedélyekkel állnak kapcsolatban. Ilyen típusú ügyből jelenleg 22 van folyamatban.

Lakástámogatásokhoz kapcsolódó jogi eljárások

Adók módjára behajtandó követelésekkel kapcsolatos eljárások

Hatósági ügyek, melyek az 2004. évi CXL. Tv. alapján lefolytatásra kerülő hatósági eljárások, melyek eredményeként a támogatási összegek visszavonásra kerülnek. Ezek az alábbiak szerint tipizálhatóak:

- Jegyzői tájékoztatás alapján indult ügyek
- Hitelintézet tájékoztatása alapján indult ügyek
- Közérdekű bejelentő tájékoztatása alapján induló ügyek
- Hivatalból észlelt ügyek

Ezekben az estekben az érintettek a hatósági határozat ellen bírósághoz is fordulhatnak. Az jelenleg 19 közigazgatási per van folyamatban. A perek nagyobb részében a Bíróság a felperes keresetét elutasította, és helyben hagyta a Kincstár II. fokú határozatát, illetve a pert megszüntette.
Két esetben történt, hogy a Bíróság hatályon kívül helyezte a II. fokú határozatot, és egy esetben ezzel egyidejűleg új eljárásra kötelezte a Kincstárat.

Mindezek alapján megállapítható, hogy a lakástámogatási ügyekben mind a hitelintézet döntése elleni fellebbezés során, mind a hatósági ellenőrzés során hozott határozatok jogszerűek. Ezt a tendenciát támasztja alá az is, hogy az elmúlt hónapokban még kevesebb kereset érkezett a Kincstár ellen.

A nem adók módjára behajtandó követelések:

- Polgári jogi peres ügyek:

= olyan ügyek, melyek esetén a büntetőügyekben megállapításra került, hogy a támogatottak önerő nélkül építkeztek, hamis számlát nyújtottak be, vagy fiatalok otthonteremtési támogatás igénylése esetén a büntetőügyben megállapításra kerül, hogy a támogatottak fiktív adásvételi szerződéssel, kizárólag a támogatásból szerezték meg az ingatlan tulajdonjogát.

- o a Magyar Állam polgárjogi igénye már a büntető ítéletben megállapításra kerül, ekkor az ítélet alapján kezdeményezzük a végrehajtási eljárást
- o Magyar Állam polgárjogi igénye a büntető ítéletben nem kerül megállapításra, azt a törvény egyéb útjára utasítja a bíróság, ekkor külön polgári peres eljárás keretében került sor a jogosulatlanul igénybe vett támogatás kártérítésként történő visszakövetelésére.

= olyan ügyek, melyek estén a polgári pert nem előzi meg büntető ügy (pl. a hitelintézet jelezte, hogy az építkezést nem fejezete be a támogatott, e miatt a KVI pert kezdeményezett)

= házassági vagyonközösség megosztása iránti perek (ilyenkor az egyik fél magához váltja a másik fél tulajdoni hányadát és az elidegenítő félnek visszafizetési kötelezettsége keletkezik, vagy a felek a támogatott ingatlan közös értékesítésében állapodnak meg, ilyenkor mindkét félnek visszafizetési kötelezettsége keletkezik)

- A polgári jogi, nem peres ügyek:

= polgári pert megelőző fizetési meghagyás

= végrehajtási ügyek

- o a volt Kincstári Vagyoni Igazgatóság által indított és a Magyar Államkincstár által folytatott végrehajtási ügyek, a büntető és polgári perekből származó követeléseink behajtása iránt
- o a Kincstáron kívül, végrehajtást kérő által indított végrehajtási eljárásba történő bekapcsolódás. A fennálló követelés állományból a legnagyobb részarányt a végrehajtási eljárások teszik ki, amely kapcsán a 12/2001. (I.31.) Korm. rendeletben leírt jogsértő magatartás nem valósul meg, azonban a végrehajtási eljárás során az ingatlan lehetséges értékesítése veszélyezteti a lakáscél megvalósulását, ezért az 1994. évi LIII. Tv. és az 1992. évi XXXVIII. Tv. alapján a végrehajtási eljárásba a Kincstár bekapcsolódik.

Büntető eljárások

A büntető ügyekben a támogatott által jogosulatlanul igénybe vett állami támogatások miatt csalás bűntette, magánokirat-hamisítás bűntette és egyéb bűncselekmények miatt indult eljárás, melyekbe a Kincstár sértetti igényét bejelentette a Magyar Államnak okozott kár címén. A büntető ügyek közül mind a támogatottak magas számát, mind a jogosulatlanul igénybe vett állami támogatás nagyságát tekintve négy ügyet emelünk ki:

- A taktaközi csalás ügye: A Miskolci Nyomozó Ügyészség 2008-ban indított nyomozást Cs. B. és 201 társa ellen vesztegetés bűntette és más bűncselekmények miatt. Az ügyben érintett, túlnyomórészt a Taktaközi, Szerencs Monok és Tokaj térségében élő támogatott személyek kizárólag a R.-ben foglalt szociálpolitikai támogatást igényeltek 3-4 lakásos társasházak építésére, saját önerő nélkül. Az önerőt az ügyben ugyancsak vádlottként közreműködő „vállalkozók" biztosították részükre. Vádlottak továbbá a R. 24.§-a alapján, az állami támogatás folyósításában közreműködő hitelintézet részéről közreműködő személyek, továbbá az illetékes építésügyi hatóságok alkalmazottai, akik az építési-és használatbavételi engedélyek kiadása volt a feladatuk. A perben érintett ingatlanok nagy többsége nem készült el, azok lakatlanok, lakhatásra is alkalmatlanok. A vádirat alapján a perben érintett támogatottaknak jogosulatlanul 478.300.000.-Ft állami támogatás került jogosulatlanul kifolyósításra.
  A Miskolci Nyomozó Ügyészség 5.B.1318/2009 számon benyújtotta a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Bírósághoz vádiratát. A polgári jogi igény a Magyar Állam részéről bejelentésre került. A perben a Magyar Államot a Kincstár részéről megbízott ügyvéd képviseli.

- A Fészekrakó-programmal kapcsolatos visszaélések
  A Fészekrakó program segítségével több család vásárolt ingatlant az Avas városrészben és vonzáskörzetében. A BAZ Megyei Ügyészség nyomozást indított a Fészekrakó programmal kapcsolatos visszaélések ügyében. Ennek keretében megkeresték a Miskolc Város Önkormányzatának Szociális Osztályát, hogy kik részesülnek rendszeres szociális segélyben, és ezek között van-e olyan személy, aki Fészekrakó program keretében vásárolt lakást. Ugyanis ha az ügyfél szociális segélyben részesül, nem vehetett volna részt Fészekrakó programban, ugyanis annak feltétele, hogy az ügyfél jövedelemmel, és a vásárláshoz szükséges önrésszel rendelkezzen, vagyis a segély, és a munkahely kizárja egymást. A Fészekrakó program jogszabályi alapja a fiatalok lakáskölcsönéhez kapcsolódó állami kezességvállalásának és érvényesítésének érvényes szabályairól szóló 4/2005. (I.12.) Korm. rendelet alapján nyújtott hitel, mely mellé az ezzel egyidejűleg folyósították ki a R. alapján a Fiatalok Otthonteremtési Támogatását (FOT). A 12/2001 Korm. rendelet 18.§ (15) bekezdése ad jogszabályi felhatalmazást a Kincstár részére, hogy a közvetlen támogatás, valamint a kamattámogatás igénybevételének jogszerűségét hatósági ellenőrzés keretében vizsgálja. A Kincstár a kizárólag az tudja vizsgálni hatósági ellenőrzés keretében, hogy a támogatott életvitelszerűen él-e a támogatott ingatlanban. Ezekben az estekben – ellentétben a taktaközi csalásokkal, ahol be sem költöztek a támogatott ingatlanba – a bentlakás megvalósult, így a Kincstár hatósági határozatban nem követelhetné vissza a támogatást, mely a nyomozó hatóságok munkáját nem segítené elő, így az ügyészség kérésére a Kincstár hatósági ellenőrzést nem indított.
  A Magyar Állam kára a Fészekrakó hitelhez nyújtott garanciavállalásban, illetőleg az önrészként a hitel mellé kifolyósított állami támogatásban nyilvánul meg. A büntető eljárásban csak az állami támogatást (FOT) tudja a Kincstár érvényesíteni, amennyiben vagyon elleni bűncselekmény gyanúja is fennáll. Erre figyelemmel, a Kincstár a Magyar Állam törvényes képviseletében államnak okozott kár címén, a büntetőeljárásban történő érvényesítése iránti sértetti igényét bejelentette a BAZ Megyei Rendőrfőkapitányság Gazdaságvédelmi Osztályára, valamint a Miskolci Városi Ügyészségre. A kár összegszerűségének tárgyában az eljárás későbbi

szakaszában, a kár pontos összegének ismeretében tehető nyilatkozat. Az eljárás jelenleg még nyomozati szakban van.

- Az Encs-térségi csalások: A Miskolci Nyomozó Ügyészség 2009-ben indított nyomozást az Encs térségben történő csalások ügyében több ingatlan és támogatott tekintetében. Az ügy részletiről, az esetlegesen érvényesíthető polgári jogi igény mértékéről - a nyomozás kezdeti szakaszára tekintettel – ez idáig a Kincstárhoz hivatalos értesítés nem érkezett.

Családtámogatásokhoz, fogyatékossági támogatásokhoz és energiatámogatásokhoz kapcsolódó perek

A peres ügyek közigazgatási peres ügyek, valamint államigazgatási jogkörben okozott kár miatti kártérítési perek.

Jelenleg 477 közigazgatási peres ügy és két kártérítési ügy van folyamatban. A közigazgatási peres ügyek közül nyolc ügyben van folyamatban felülvizsgálati eljárás a Legfelsőbb Bíróságon. A közigazgatási perek 50 %-a az energiatámogatással függ össze, 35 %-a a fogyatékossági támogatáshoz kapcsolódik, míg a fennmaradó 15 % a családtámogatási ellátások kapcsán indult. A kártérítési ügyek közül az egyikben az I. fokon eljárt bíróság részben helyt adott a felperes kártérítési igényének, mely ítélet ellen fellebbezéssel éltünk az ítélőtáblához.

Családtámogatási ellátásokkal (családi pótlék, gyermekgondozási segély, gyermeknevelési támogatás, anyasági támogatás) összefüggő peres ügyek

Ezekben a peres ügyekben a felperesek a jogalap nélkül felvett ellátás visszafizetésére kötelezése miatt, illetve a tartós betegség vagy súlyos fogyatékosság miatti saját jogú családi pótlék iránti igény elutasítása miatt élnek keresettel, kisebb részben az egyéb családtámogatási ellátás elutasítása vagy megszüntetése miatt fordulnak bírósághoz. A tartós betegség vagy súlyos fogyatékosság alapján megállapítható saját jogú családi pótlékkal összefüggő perekben a munkaképesség csökkenés, illetve az egészségkárosodás mértékének vizsgálatára igazságügyi orvos-szakértőt vonnak be a bíróságok. A tapasztalatok szerint ezen tárgyú ügyekben benyújtott keresetek esetén az eljáró bíróságok a felperesek keresetének alapján 5 %-ban hoznak megváltoztató döntést, míg a többi családtámogatási ellátással összefüggő perekben a bíróságok elutasították a felperesek keresetét.

Fogyatékossági támogatással összefüggő peres ügyek

Ezen ellátás megállapítására irányuló közigazgatási eljárásban – mind első fokon, mind fellebbezési eljárás keretében – az Országos Rehabilitációs és Szociális Szakértői Intézet orvosi bizottságai által adott szakhatósági állásfoglalás alapján hozza meg döntését a regionális igazgatóság, illetve a kincstár központ. Ezekben az ügyekben a felperesek az orvosi bizottságok által adott minősítéseket támadják, melyben a kérelmezőt nem minősítik súlyosan fogyatékosnak. Ebből következőleg ezen típusú ügyekben benyújtott keresetlevelek alapján induló közigazgatási perekben igazságügyi orvos-szakértő bevonására kerül sor. A tapasztalatok alapján a kirendelt igazságügyi orvos-szakértők az ügyek mintegy 10-15 %-ában adnak a közigazgatási eljárásban beszerzett szakhatósági állásfoglalástól eltérő szakvéleményt, melynek következtében új eljárás keretében a fogyatékossági támogatás megállapítására kerül sor. A fogyatékossági támogatáshoz kapcsolódóan kisebb részben előfordulnak olyan perek, melyekben a jogalap nélkül felvett fogyatékossági támogatás

visszafizetésére történő kötelezés jogosságát vitatják a felperesek. Ezekben a perekben eddig minden esetben pernyertes volt a Kincstár.

Energiatámogatással összefüggő peres ügyek

Ezen tárgyú ügyekben 2009. évben – a korábbi évhez képest – megnőtt a benyújtott keresetek száma. A Kincstár regionális igazgatóságai a vonatkozó kormányrendelet szerint ellenőrzik az energiatámogatásra való jogosultság fennállását. Az ellenőrzés eredményeként a támogatás megszüntetése, valamint a jogosulatlanul igénybevett támogatás visszafizetésre kötelezés esetében fordulnak az ügyfelek keresettel a bírósághoz a jogerős közigazgatási döntés ellen. A peres ügyek döntő hányadában a felperesek keresetét a bíróságok elutasították. Ezen ügyekben a lényegi kérdésekben a Kincstár kialakított álláspontja a Legfelsőbb Bíróságon már befejezett felülvizsgálati eljárásokban hozott ítéletek tükrében megerősítést nyert.

Az Alvinczi Péter Szeretetszolgálat által kezdeményezett közigazgatási határozat felülvizsgálatára irányuló per

Az Alvinczi Péter Szeretetszolgálat keresetet nyújtott be a Somogy Megyei Bírósághoz a Kincstár Önkormányzati Főosztálya ÖF/2638/2009. sz. határozatának hatályon kívül helyezése és végrehajtásának felfüggesztése érdekében. A kereset, annak túlnyomó részében korábbi, cselekményeket taglal.

A Jelen bírósági eljárásban a Kincstár rá kíván világítani különböző személyi összefüggésekre is az ügy sikeres átvilágítása érdekében. A „Horvátországi Magyar Református Keresztyén Egyházhoz” (továbbiakban: HMRKE) kapcsolódik a Kálvin János Presbiteri Misszió, valamint a HMRKE Magyarországi Egyháztestén keresztül az Alvinczi Péter Szeretetszolgálat, vagyis, a jelen eljárás felperese is. Ezen Egyháztest alapításának körülményeivel kapcsolatban a Kaposvári Városi Rendőrkapitányságon 2545/2009. bü. számon közokirat hamisítás gyanúja miatt nyomozás van folyamatban.

Az Alvinczi Péter Szeretetszolgálatnak egyaránt képviselői G. B. és Cs.-B. Z. Utóbbi személy megjelenik a Kálvin János Presbiteri Misszióban, mely az Arany Alkony, és az Aranykor Kft. nevű szervezeteket 2006-ban megvásárolta, így ellátja utóbbiak képviseletét is. G. B. az Alvinczi Péter Szeretetszolgálat képviseletén kívül jelen van a Megmentő Kft. –ben is.

Jelen helyzetet tovább árnyalja a Magyar Köztársaság Legfelsőbb Bíróságának Kfv.IV.37.584/2008/2. számú részítélete, melyben kimondta, hogy a „Horvátországi Magyar Református Keresztyén Egyház” –melyhez felperes is kapcsolódik- Magyarországon nyilvántartásba nem került, így „egyház” elnevezésétől függetlenül Magyarországon nem létezik. Kimondta a bíróság, hogy az Arany Alkony Kft. (akkor még Kht.) tevékenységét nem egyházi fenntartóként végzi, a kiegészítő támogatást részére ezért megállapítani nem lehet. A Kincstár álláspontját támasztja alá az a körülmény, hogy a Magyarországi Református Egyház erőteljesen elhatárolódik a „Horvátországi Magyar Református Keresztyén Egyháztól”, illetve annak mindennemű tevékenységétől.

Felperes keresetében kifogásolja a Kincstár Dél-dunántúli Regionális Igazgatóságának Érd Megyei Jogú Város jegyzőjének megkeresését. A Kincstár mindazt nem tartja

megalapozottnak, hogy a Kincstár ezen intézkedése jogszabályt sértene és pusztán az időhúzást szolgálta volna.

A közigazgatási hatósági eljárásról szóló 2004. évi CXL. törvény (Továbbiakban Ket.) 3. és 50. §-ai értelmében ugyanis az eljáró hatóság meghatározza a bizonyítás módját, terjedelmét, továbbá kötelezettsége is a tényállás tisztázása a döntéshozatal érdekében. Kimondja továbbá a jogszabály, hogy a hatóság szabadon választja meg az alkalmazandó bizonyítási eszközt.
A teljes szakmai és tárgyi feltételek felülvizsgálatára Érd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala rendelkezik hatáskörrel és illetékességgel, így nyilvánvalóan a Kincstár nem élt volna a megkeresés lehetőségével abban az esetben, ha a vizsgálat elvégzésére jogszabályi felhatalmazással rendelkezett volna.
Mindezek értelmében a jegyző megkeresése mindenben megfelelt a hatályos jogszabályi környezetnek.
A személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmény és a falugondnoki szolgálat működésének engedélyezéséről, továbbá a szociális vállalkozás engedélyezéséről szóló 188/1999.(XII.16.) Korm. rendelet (továbbiakban Szmr.) 2/A § (1) c) értelmében a működési engedély iránti kérelemhez csatolni kell a fenntartó nyilatkozatát a szolgáltatónál az egyes munkakörökben alkalmazott személyek számáról, az alkalmazottak szakképesítéséről és arról, hogy az alkalmazottak elvégezték a külön jogszabályban meghatározott tanfolyamot.

A Kincstár álláspontja szerint a jegyzőnek a működési engedély kiadásakor a fenti nyilatkozattal rendelkezni kellett, a megkeresésünk teljesítése ezért nyilvánvalóan nem igényelt volna hónapokat, mint ahogyan azt a felperes állítja. A jegyző Kincstár általi megkeresése tehát jogszerű volt, ezt a Foglalkoztatási és Szociális Hivatal (továbbiakban FSZH) is megerősítette 22837-2/2009-4000/4420. sz. levelében.
Egyebekben a Közép-magyarországi Regionális Államigazgatási Hivatal Szociális és Gyámhivatal Szociális Intézmények Felügyeleti Osztálya (továbbiakban Hivatal) B-16854-6/2009. sz. határozatával kimondta, hogy az Alvinczi Péter Szeretetszolgálat 3-887/11/2009. sz. működési engedélye jogszabálysértő és azt megváltoztatta.
A Hivatalt ezen vizsgálat lefolytatására az FSZH Rehabilitációs és Szociális Főosztálya kérte fel.

A Kincstár gyors ügyintézésre való törekvését fejezi ki egyébként a felperes keresetében is említett Kaposvári Városi Ügyészség megkeresése, amiben a Kincstár kifejezetten soronkívüliséget kért az Ügyészségtől az eljárás érdekében.

Felperes állítása szerint, továbbá a 2009. október 14. napi iratbetekintés alapján megállapítható, hogy az ügyben semmilyen intézkedés nem történt, az ügyben semmilyen irat nem keletkezett. Ezzel szemben a Ket. 69. § (1) bekezdése szerint nem lehet betekinteni a döntés tervezetébe az eljárás jogerős befejezéséig, sőt a kommentár szerint a döntés tervezete nem csupán az eljárás jogerős befejezéséig, hanem azt követően is a hatóság olyan belügye, amely nem képezheti betekintés tárgyát. A Kincstár az ügyintézési határidő alatt előkészített iratokat, telefonon egyeztetette, döntéseket készített elő, tehát az ügyben intézkedett, eljárt – így nem látjuk bizonyítottnak felperes állítását, melyet pusztán az iratbetekintés tényére alapít.

Felperes keresetében hivatkozik továbbá az állítása szerint jóhiszeműen szerzett jogainak sérelmére, annak ellenére, hogy az Államigazgatási Hivatal B-16584-6/2009. sz. határozatában kimondja, hogy a jogelőd fenntartó tudomással bírt, hogy nem rendelkezhet

működési engedéllyel országos ellátási területre nézve, valószínűleg ezért nem kérte országos működési engedély kiadását. A jogutód Fenntartó, illetve a jogelőd Megmentő Kht. szakmai vezetői viszont azonosak, ebből eredően a Fenntartó nem járt el jóhiszeműen akkor, amikor nem jelezte a működést engedélyező hatóságnál, hogy a fenti tartalommal nem adható ki számára az engedély.
A Kincstár álláspontja szerint felperes maga sem úgy járt el, ahogy az adott körülmények között elvárható lett volna, jóhiszeműen szerzett és gyakorolt jogokra ebben az esetben alappal nem hivatkozhat.

Felperes annak ellenére állítja keresetében azt is, hogy az alperes hatáskörével visszaélt, hogy a felperes korábbi feljelentése folytán indult nyomozás már lezárult és semmilyen bűncselekmény elkövetésének gyanúja nem merült fel a Kincstárral szemben!

Felperes korábbi feljelentésében és keresetében visszatérő módon egyfajta „szociális krízishelyzetre" hivatkozik, valamint törvények, rendeletek figyelmen kívül hagyását, megsértését kapcsolja a Kincstárhoz annak ellenére, hogy a Szoctv. 86. §-a értelmében a házi segítségnyújtás minden önkormányzatnak, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás pedig csak a 10.000 főnél több állandó lakossal rendelkező települések önkormányzatai (és nem pedig egyéb szervezetek) számára kötelező feladat.
Megalapozatlan tehát a „krízishelyzetre" való felperesi hivatkozás, mivel kisebb településeken a jogalkotó szerint is elegendő a többi, alapvető ellátási forma, valamint mivel „kiegészítő támogatásról" van szó, felperes nem pusztán ezen támogatási formából tartja fenn működését.
Sem felperes, de egyetlen szervezet sem alapíthatja létét kizárólag állami kiegészítő támogatás odaítélésére, hiszen a vonatkozó jogszabályi rendelkezések szerint a felperes tevékenységét saját kockázatára és feltehetően elsősorban saját forrásból végzi, továbbá a Kincstárnak, mint a költségvetés végrehajtásáért felelős szervnek a közérdeket kell elsősorban előtérbe helyeznie. A közérdek védelmét alperes az egész eljárása során köteles érvényre juttatni, ezt támasztják alá a 279/2009 Korm. rendelet rendelkezései, továbbá ez következik a Ket. alapelvei között megfogalmazott rendelkezésből is, mely szerint a hatóság az ügyfél jogát és jogos érdekét csak a közérdek védelméhez szükséges mértékben korlátozza (Ket. 1 § (3)).

Az érdemi ellenkérelem, összeállítása és bíróság részére történő megküldése folyamatban van. Tárgyalási nap még nem került kitűzésre.

A Kálvin János Presbiteri Misszió ügye

A Horvátországi Magyar Református Keresztyén Egyház (a továbbiakban: HMRKE) keretében működő Kálvin János Presbiteri Misszió (székhelye 2009 áprilisáig: 8638 Balatonlelle, Május 1. út 98-100., 2009 áprilisától: 1154 Budapest, Bánkút u. 67-69., a továbbiakban: Misszió) mint szociális tevékenységet ellátó intézményfenntartó - amelyet Magyarországon a Somogy Megyei Bíróság egyházi jogi személyként vett nyilvántartásba - normatív állami hozzájárulás igénylésével kapcsolatos eljárások a következők szerint foglalhatók össze:

- Az Aranykor Kht. és az Arany Alkony Kht. (a továbbiakban: Fenntartók) üzletrészét 2006. november hónapban megvásárolta a Misszió, ettől kezdve a szervezet képviselője, Cs.B. Z. immár a közhasznú társaságok képviselőjeként is, mint egyházi

fenntartó kérte az egyházi kiegészítő támogatás megállapítását. Tekintettel arra, hogy az intézmények működési engedélyei szerint továbbra is a közhasznú társaságok gyakorolták felettük a fenntartói jogokat, a Kincstár 2006., 2007. és 2008. évben is elutasította a kérelmeket. A Fenntartók minden évben fellebbezést nyújtottak be a számukra sérelmesnek tartott határozatok ellen, azonban a másodfokon eljáró szerv (a Szociális és Munkaügyi Minisztérium, illetve a Foglalkoztatási és Szociális Hivatal) az Igazgatóság határozatait helybenhagyta. A Fenntartók bírósági keresettel éltek az álláspontjuk szerint jogszabálysértő másodfokú közigazgatási határozatok ellen.

- Az Aranykor Kht. 2006. évi támogatásával kapcsolatosan a Pest Megyei Bíróság 9.K.26.519/2006/6. számú ítéletével helyt adott az Aranykor Kht. keresetének, és megváltoztatta a Szociális és Munkaügyi Minisztérium 2591-3/2007. számú határozatát. A Foglalkoztatási és Szociális Hivatal – a Szociális és Munkaügyi Minisztérium másodfokú ügyekben eljáró jogutódja – felülvizsgálati kérelmet terjesztett elő a Legfelsőbb Bírósághoz, amelyben kérte a Pest Megyei Bíróság ítéletének hatályon kívül helyezését, továbbá a jogerős első fokú bírósági döntés végrehajtásának felfüggesztését az eljárás lezárultjáig. A Legfelsőbb Bíróság 2008. március 12-én kelt Kfv.IV.37.018/2008/5. számú végzésével elutasította az FSZH végrehajtás felfüggesztése iránti kérelmét, így a jogerős ítélet alapján 2008. március 20-án a Kincstár 20.308.161 Ft-ot utalt át egyházi kiegészítő támogatás jogcímen az Aranykor Kht. részére.
- A Pest Megyei Bíróság 2007. év vonatkozásában mindkét Fenntartó részére megállapította az egyházi kiegészítő támogatásra való jogosultságát. Az FSZH ezen részítéletekkel kapcsolatosan is felülvizsgálati kérelmet terjesztett elő a Legfelsőbb Bírósághoz. A lezáratlan jogvita idejére a Kincstár felfüggesztette a Fenntartók folyamatban lévő ellenőrzését, illetve a 2007. évi elszámolási eljárását.
- Cs.B.Z. sürgette a támogatás kifizetését, és 2008. június hónapban arra hívta fel a Kincstár figyelmét, hogy amennyiben nem intézkedik a bírósági ítéletek végrehajtásáról, megteszi a kellő intézkedéseket annak érdekében, hogy a hivatali visszaélést megvalósító személyeket felelősségre vonják.
- A 2008. július 2-i levelében a Foglalkoztatási és Szociális Hivatal főigazgatója, a korábbiakkal ellenkező álláspontot képviselve szintén szorgalmazta a bírósági ítéletek végrehajtását.

- A Misszió 2008. augusztus 1-jével az Aranykor Kht. összes (4 db), augusztus 12-vel az Arany Alkony Kht. 6 intézményéből 3 intézmény vonatkozásában átvette a fenntartói jogokat (2008 decemberében a további 3 intézmény is átadásra került). A fenntartóváltáson alapuló jogutódlásra tekintettel a Misszió képviselője 2008. augusztus 1-jén benyújtotta a Kincstárhoz a normatív állami támogatás megállapítására és folyósítására irányuló kérelmét.

- A Kincstár 2008. szeptember 2-án hozott határozatot a 2008. évi feladat-ellátási normatív hozzájárulás és képzési hozzájárulás tárgyában. A normatív támogatás megállapítása a társadalmi szervezetekre vonatkozó szabályok szerint történt, melyet a Misszió megfellebbezett. A Kincstár álláspontja szerint, mivel a HMRKE nem Magyarországon bejegyzett egyház, így az annak keretében működő Misszió sem jogosult a magyarországi egyházakat megillető egyházi kiegészítő támogatásra. Az FSZH a Kincstár határozatát megváltoztatta, és 2008. november 10-én kelt

határozatában megállapította, hogy a Misszió 111.178.598 Ft egyházi kiegészítő támogatásra jogosult.

- 2008 decemberében érkezett meg az Kincstárhoz a Pénzügyminisztérium átirata, melynek alapján a Kincstár elkészítette a bírósági részítéleteknek megfelelően mindkét Fenntartó részére a 2007. évi elszámolásáról szóló határozatot, és a folyósítás is megtörtént. Fentiekre való tekintettel a Fenntartók jogosulttá váltak az egyházi fenntartókat megillető 2007. évi támogatást kompenzáló támogatásra is, mely ugyancsak kifizetésre került.
- Az Aranykor Kht. 2006. évi támogatásával kapcsolatosan az FSZH felülvizsgálati kérelmére a Legfelsőbb Bíróság 2008. november 26-ai – tárgyaláson kívül hozott – Kfv.IV.37.018/2008/12. számú jogerős ítélete a FSZH pernyertességét mondta ki, és egyúttal rávilágított arra, hogy a Pest Megyei Bíróság ítélete jogszabálysértő volt, ezért megsemmisítette azt, ezzel hatályban tartva a jogelőd Szociális és Munkaügyi Minisztérium 2591-3/2007. számú határozatát. A Fenntartók 2007. évi egyházi kiegészítő támogatásával összefüggésben szintén 2008. november 26-án, hasonlóan döntött a Legfelsőbb Bíróság. Ezen bírósági ítéletek 2009. február 26-án, illetve április 20-án érkeztek meg a Kincstárhoz.
- A 2009. augusztus 17-én kelt határozataiban a Kincstár visszavonta a Fenntartók részére korábban megállapított egyházi kiegészítő támogatást is tartalmazó határozatokat, és a Legfelsőbb Bíróság ítélete alapján kötelezte a Fenntartókat a jogosulatlanul igénybe vett állami támogatás visszafizetésére. A 2006. évi egyházi kiegészítő támogatás ügyében hozott határozatok kivételével a Fenntartók megfellebbezték a döntéseket.
- A Kincstár által a Legfelsőbb Bíróság ítéletében foglaltaknak megfelelően a 2008. évben folyósított 2007. évi egyházi kiegészítő támogatás visszafizetéséről meghozott 15747/33/2009. számú határozattal szemben benyújtott fellebbezést az FSZH 2009. november 26-án kelt 25341-5/2009-4000/4420. számú határozatával bírálta el, melyben a Kincstár határozatát helybenhagyta. A Kincstár a fentieket követően 15747/62/2009. számú, 2009. december 29-én kelt határozatában a Misszió részére megállapított, az egyházi fenntartókat megillető 2008. évi egyszeri szociális kiegészítő támogatás összegét, 66 957 970,- Ft-ot levonta az Aranykor Kht. 2007. évet illetően fennálló visszafizetési kötelezettségéből, így az egyszeri szociális kiegészítő támogatás nem került folyósításra a Misszió részére. A Fenntartók 2010. január 25-én fellebbezéssel éltek a 15747/62/2009. számú határozat ellen, melynek elbírálása a Kincstárban folyamatban van.
- A fentieken túl a Misszió 2010. január 27-én fellebbezést nyújtott be a Kincstár 15747/1/2010. számú, 2010. január 15-én kelt határozata ellen is, amely a Misszió 2010. évi normatív állami hozzájárulásának és egyházi kiegészítő támogatásának megállapításáról rendelkezett. Fellebbezését 2010. február 9-én visszavonta, a fellebbezési eljárás megszüntetését, egyúttal a jogerős határozat részére történő megküldését kérte.

- A Nemzeti Nyomozó Iroda büntetőeljárást folytat ismeretlen tettes ellen.

A HMRKE vonatkozásában kiemelendő, hogy a Legfelsőbb Bíróság 2008. november 26-án kelt, Kfv.IV.37.584/2008/2. számú részítélete értelmében nem tekinthető Magyarországon létező egyháznak, ugyanis esetében nem került sor a lelkiismereti és vallásszabadságról, valamint az egyházakról szóló 1990. évi IV. törvény (a továbbiakban: Ltv.) 13. § (1)

bekezdése szerinti bírósági nyilvántartásba vételre. Kimondta továbbá, hogy ahhoz, hogy egy fenntartó egyházi kiegészítő normatívát kapjon, bizonyítottnak kell lennie a fenntartó egyházi jogi személyiségének.

A Misszió egyházi jogi személyiségének létét illetően az Ltv. az egyház alapszabályának rendelkezését kívánja meg, amelyet a Misszió vagy a HMRKE igazolása nem pótol. A fentiek szerinti alapszabályi rendelkezés a Fenntartók részéről a Legfelsőbb Bírósághoz benyújtásra nem került, bár az ítélet értelmében a HMRKE alapszabályában foglaltak tartalmuktól függetlenül Magyarországon nem bírnak joghatállyal.

Az egyház vallásos célra létesülő önálló szervezete az Ltv. 13. § (3) bekezdése szerint akkor válik jogi személlyé, ha a bíróság nyilvántartásba veszi. **A** Missziót a Somogy Megyei Bíróság Pk.60.065/2005/I. számú végzésével 3006. sorszám alatt bevezette az egyház önálló szervezeteinek bírósági nyilvántartásába, ezen döntését Pk.60.065/2005/8/I. számú, 2008. október 29-én kelt végzésével a székhely- és képviselőváltozás, célmódosulás, alapszabály-módosítás miatt módosította. Mindez nem változtat a tényen, mely szerint a Magyarországon bírósági nyilvántartásba nem vett, tehát nem létező egyház önálló szervezetének bírósági nyilvántartásba vétele sem keletkeztet egyházi jogi személyiséget.

A Kincstár 2009 júliusában megkereséssel élt a Fonyódi Városi Ügyészség irányába, hogy az Alvinczi Péter Szeretetszolgálat, valamint a Horvátországi Magyar Református Keresztyén Egyház Kálvin János Presbiteri Missziójának működési körülményeit vizsgálják ki, mivel aggályok merültek fel ezen intézmények törvényes működésével kapcsolatban.

Megkeresésében a Kincstár előadta, hogy a Misszió az általa fenntartott több idősek otthona vonatkozásában a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi törvény 4. § m) pontja alapján egyházi fenntartónak minősül. Ennek értelmében a Foglalkoztatási és Szociális Hivatal határozata, melyben a Kincstár döntésének megváltoztatását mondta ki, a 2008. év augusztusától decemberéig terjedő időszakra 111.178.598. Ft egyházi kiegészítő támogatást állapított meg. Kimondta azt is, hogy a Kincstár határozata jogszabálysértő volt annyiban, hogy a Misszió számára egyházi kiegészítő támogatást nem állapított meg.
A Fonyódi Városi Ügyészséghez intézett megkeresésében a Kincstár közölte, hogy álláspontja szerint a szeretetszolgálat, illetve az egyházi szervezet működése nem felel meg a jogszabályi feltételeknek, megtévesztésre alkalmas – mivel a Kincstár tudomása szerint a Magyarországi Református Egyház el is határolódott a szervezettől - valamint tevékenysége elsősorban esetlegesen jogtalan haszonszerzésre irányul.
Ez év márciusában a Kincstár egyaránt megkeresést készített elő a Somogy Megyei Ügyészség, illetve a Legfőbb Ügyészség felé. A megkeresések hasonló tartalommal történtek, melyekben kifejtettük, hogy mivel aggályok merültek fel a Horvátországi Magyar Református Keresztyén Egyház körülményeivel kapcsolatban, a működési feltételeit, jogszabályoknak való megfelelőségét kivizsgálni szíveskedjenek.
A megkeresésekben felvetettük, hogy a Kálvin János Presbiteri Misszió normatívára való jogosultsága már korábban is vita tárgyát képezte, továbbá a Magyar Köztársaság Legfelsőbb Bírósága Kfv.IV.37.584/2008/2. számú ítéletének indokolás részében kifejti, hogy az „egyház” a lelkiismereti és vallásszabadságról szóló 1990. évi IV. törvény (továbbiakban: Lvt.) 13. § (1) bekezdése szerint a nyilvántartásba vétellel nyeri el jogi személyiségét.
A bírósági ítélet kijelenti továbbá, hogy a Horvátországi Magyar Református Keresztyén Egyház Magyarországon nem került nyilvántartásba, így –elnevezésétől függetlenül- Magyarországon egyházként nem létezik. Ennek értelmében pedig az Lvt. 13. § (2) által előírt rendelkezés sem lenne figyelembe vehető, ami kimondja, hogy „az egyház önálló képviseleti

szervvel rendelkező szervezeti egysége (szervezete, intézménye, egyházközsége stb.) jogi személy."

A Legfelsőbb Bíróság álláspontjából és az Lvt. rendelkezéseiből a Kincstár álláspontja szerint az következik, hogy a Magyarországon nem létező Horvátországi Magyar Református Keresztyén Egyháznak nem lehetnek jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egységei, mint a Kálvin János Presbiteri Misszió sem. A Legfelsőbb Bíróság rámutat továbbá arra is, hogy ahhoz, hogy egy fenntartó egyházi kiegészítő normatívát kapjon, bizonyítottnak kell lennie a fenntartó egyházi jogi személyiségének. Mivel a Horvátországi Magyar Református Keresztyén Egyház Magyarországon nem minősül egyháznak, a Kincstár álláspontja szerint ilyen irányú egyházi jogi személyiségét sem lehet bizonyítani.
A Kincstár rámutat a Somogy Megyei Bíróság Pk.60.065/2005/I számú végzésére is, mellyel a Kálvin János Presbiteri Missziót bevezette az egyház önálló szervezeteinek bírósági nyilvántartásába, holott a Horvátországi Magyar Református Keresztyén Egyház Magyarországon nem került nyilvántartásba!

A fenti megkeresések kiküldése azért nem történt meg, mert a Kincstár egyeztetést folytatott a működési engedélyt kiadó Államigazgatási Hivatallal annak érdekében, hogy egységesen lépjen fel a két hivatal. Célszerűnek az mutatkozna, ha mind a két hivatal élne az ügyészség irányában megkereséssel. A jelenleg rendelkezésre álló információk alapján, az Államigazgatási Hivatal nem zárkózik el az együttes, összehangolt fellépéstől.

VI. A BELSŐ ELLENŐRZÉS AKTUÁLIS VIZSGÁLATAI

VI. A BELSŐ ELLENŐRZÉS AKTUÁLIS VIZSGÁLATAI

1. A Belső Ellenőrzési Osztály 2010-ben az éves munkatervben foglaltak szerint ellenőrizte az immateriális javakon keresztül a számviteli nyilvántartási tevékenységet. Az 1/2010. sz. ellenőrzés során vizsgálta a szabályozottságot, a főkönyv és az analitika kapcsolatát, a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről szóló Állami Számvevőszéki (továbbiakban ÁSZ) jelentés megállapításaira készített ELN-3-28/3/2009-es iktatószámú intézkedési tervben foglaltak végrehajtását. A jelentés tervezetének a lezárása jelenleg folyamatban van.

2. Az E-3/2010. számú vizsgálat, az előirányzat nyilvántartás, és a kötelezettség vállalás nyilvántartás rendszerének ellenőrzése, a kockázatelemzésen alapuló 2010 évi munkatervben szerepel.
   Az ellenőrzés keretében a nyilvántartások végrehajtásának személyi és technikai feltételeinek az értékelésére, valamint az előirányzat nyilvántartási redszer és kötelezettség vállalások nyilvántartási rendszerének jogszabályoknak megfelelő működtetésének vizsgálatára kerül sor. Az ellenőrzés során kiemelten vizsgálandó, hogy az előirányzat nyilvántartási rendszer és a kötelezettség vállalások nyilvántartása során kialakítottak-e kontrollpontokat és azok megfelelően működnek-e.
   A helyszíni ellenőrzés 2010. március 22-től kezdődött, a Kincstár Központban jelenleg is tart a vizsgálat.
   Egy alkalommal került sor a vizsgálat felfüggesztésére a Ber. 26. §-a alapján 2010. április 23-tól – 2010. május 10-ig.

3. Az E-4/2010.sz belső ellenőrzés a 2009. október 1-től hatályos Ket. szerinti feladatellátás kontrollálására irányul.
   A vizsgálati program véglegesítése folyamatban van. A vizsgálat 2010. május-június hónapokban kerül lefolytatásra.